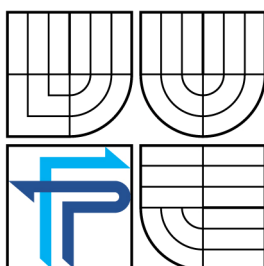


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ

ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

INSTITUT OF FINANCES

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY VSTUPU ČESKÉHO SUBJEKTU NA UKRAJINSKY TRH

**ACCOUNTING AND TAX ASPECTS ENTRANCE CZECH SUBJECT ON UKRAINIAN
MARKET**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

KAPUSTYAK ROSTISLAV

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

ING. MICHAL POLÁK, DR.

BRNO 2007

Vysoká škola: Vysoké učení technické v Brně

Akademický rok: 2006/2007

Fakulta: podnikatelská

Ústav: financí

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Rostislav Kapustyak

6202R006 - Daňové poradenství

Ředitel ústavu v souladu se zákonem č. 111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů Vám zadává bakalářskou práci s názvem:

Účetní a daňové aspekty vstupu českého subjektu na ukrajinský trh

Accounting and Tax Aspects Entrance Czech Subject on Ukrainian Market

Pokyny pro vypracování:

Osnova:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a návrh přístupu k řešení

Návrhy na opatření

Závěr

Podle § 60 zákona č. 121/2000 Sb. (autorský zákon) v platném znění, je tato práce "Školním dílem". Využití této práce se řídí právním režimem autorského zákona. Citace povoluje Fakulta podnikatelská Vysokého učení technického v Brně. Podmínkou externího využití této práce je uzavření "Licenční smlouvy" dle autorského zákona.

Rozsah grafických prací: dle potřeby

Rozsah původní zprávy: cca 40 stran

Seznam odborné literatury:


Podatkovyj visnuk-Daňový věstník ministerstva financí Ukrajiny
Sbírka daňových zákonů Ukrajiny
Korrespondent - časopis daňového úřadu Ukrajiny
VYBÍHAL V., Zdaňování příjmů fyzických osob 2005 – praktický průvodce, GRAPA
Publishing, s.r.o., Praha, 2005 ISBN 80-247-1577-5

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Michal Polák, Dr.

Datum zahájení bakalářské práce: 31. října 2006

Datum odevzdání bakalářské práce: 31. května 2007




Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu


Doc. Ing. Miloš Koch, CSc.
Děkan

V Brně dne: 23. května 2007

LICENČNÍ SMLOUVA

POSKYTOVANÁ K VÝKONU PRÁVA UŽÍT ŠKOLNÍ DÍLO

uzavřená mezi smluvními stranami:

1. Pan/paní

Jméno a příjmení: Kapustyak Rostislav

Bytem: Verbnýk 105/16, Rachiv, Ukrajina

Narozen/a (datum a místo): 26. prosince 1984 v Drogobýč, Ukrajina

(dále jen „autor“)

a

2. Vysoké učení technické v Brně

Fakulta podnikatelská

se sídlem Kolejní 2906/4, 612 00, Brno

jejímž jménem jedná na základě písemného pověření děkanem fakulty:

Ing. Pavel Svirák, Dr., ředitel Ústavu financí

(dále jen „nabyvatel“)

Čl. 1

Specifikace školního díla

Předmětem této smlouvy je vysokoškolská kvalifikační práce (VŠKP):

☐ disertační práce

☒ bakalářská práce

☐ diplomová práce

☐ jiná práce, jejíž druh je specifikován jako

.....
(dále jen VŠKP nebo dílo)

Název VŠKP:	Účetní a daňové aspekty vstupu českého subjektu na ukrajinský trh
Vedoucí/ školitel VŠKP:	Ing. Michal Polák, Dr.
Ústav:	Ústav financí
Datum obhajoby VŠKP:	červen 2007

VŠKP odevzdal autor nabyvateli v*:

- ☒ tištěné formě – počet exemplářů 1
- ☒ elektronické formě – počet exemplářů 1

1. Autor prohlašuje, že vytvořil samostatnou vlastní tvůrčí činností dílo shora popsané a specifikované. Autor dále prohlašuje, že při zpracovávání díla se sám nedostal do rozporu s autorským zákonem a předpisy souvisejícími a že je dílo dílem původním.
2. Dílo je chráněno jako dílo dle autorského zákona v platném znění.
3. Autor potvrzuje, že listinná a elektronická verze díla je identická.

Článek 2 Udělení licenčního oprávnění

1. Autor touto smlouvou poskytuje nabyvateli oprávnění (licenci) k výkonu práva uvedené dílo nevýdělečně užít, archivovat a zpřístupnit ke studijním, výukovým a výzkumným účelům včetně pořizování výpisů, opisů a rozmnoženin.
2. Licence je poskytována celosvětově, pro celou dobu trvání autorských a majetkových práv k dílu.
3. Autor souhlasí se zveřejněním díla v databázi přístupné v mezinárodní síti

- ☒ ihned po uzavření této smlouvy
- ☐ 1 rok po uzavření této smlouvy
- ☐ 3 roky po uzavření této smlouvy
- ☐ 5 let po uzavření této smlouvy
- ☐ 10 let po uzavření této smlouvy

(z důvodu utajení v něm obsažených informací)

4. Nevýdělečné zveřejňování díla nabyvatelem v souladu s ustanovením § 47b zákona č. 111/ 1998 Sb., v platném znění, nevyžaduje licenci a nabyvatel je k němu povinen a oprávněn ze zákona.

* hodící se zaškrtněte

Článek 3

Závěrečná ustanovení

1. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž po jednom vyhotovení obdrží autor a nabyvatel, další vyhotovení je vloženo do VŠKP.
2. Vztahy mezi smluvními stranami vzniklé a neupravené touto smlouvou se řídí autorským zákonem, občanským zákoníkem, vysokoškolským zákonem, zákonem o archivnictví, v platném znění a popř. dalšími právními předpisy.
3. Licenční smlouva byla uzavřena na základě svobodné a pravé vůle smluvních stran, s plným porozuměním jejímu textu i důsledkům, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.
4. Licenční smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

V Brně dne:

.....
Nabyvatel

.....
Autor

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval/a jsem ji samostatně.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil/a autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb. o právu autorském a právech souvisejících s právem autorským).

V Brně, dne 7.května 2007

Kapustyak Rostislav

Bibliografická citace VŠKP dle ČSN ISO 690

Kapustyak, R. Účetní a daňové aspekty vstupu českého subjektu na ukrajinský trh. Brno : Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2007. 72s.
Vedoucí bakalářské práce Ing.Michal Polák, Dr.

Poděkování

Děkuji tímto vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Michalu Polákovi, Dr., oponentovi panu Mgr. Martinu Potůčkovi a paní Ing. Kapustyak Natalují za cenné rady, připomínky a pomoc při vypracování bakalářské práci, taky panu Jiřímu Molnarovi – jednateři společnosti Morava V.B za poskytnutí informací.

Zvláště bych chtěl poděkovat panu Ing. Dmytru Šyšvaku - prvnímu zástupci vedoucího státní daňové inspekce v Rachivském okrese za spolupráci.

V Brně, dne 7 května 2007

Kapustyak Rostislav

Anotace

Diplomová práce popisuje aspekty, jak daňové tak účetní vstupu zahraničního, respektive českého výrobce nebo firmy na ukrajinský trh.

V teoretické části práce naleznete rozsah investic na Ukrajině a výhodné tipy pro podnikání, účetní a daňové zákony týkající se zahraničních subjektů. Informace jsem získával z ukrajinských zdrojů, jakými jsou různé články a zprávy vydávané přímo Ministerstvem financí a příslušnými daňovými orgány, jak v papírové tak internetové podobě a taky přímo od daňového poradce.

V praktické části popisuji firmu Morava V.B. - pobočkou české firmy Vldos s.r.o. , která působí na ukrajinském trhu od roku 2000 a to přímo ve městě z kterého pocházím – Rachiv.

This bachelor's thesis describes tax and accounting aspects entrance external (Czech producer or firm) on Ukrainian fair.

In theoretic part of this work you find range investments on Ukraine and profitable sideline tips for enterprise, accounting and tax laws concerning external subjects. This information am extracted from Ukrainian sources: articles and news passed off directly Ministry of finances, on paper and internet form and directly from tax adviser.

In practical part I describe firm Moravia V.B. – branch store of Czech firm Vldos s.r.o, that the effects on Ukrainian fair since 2000 directly in town from whose I come from – Rachiv.

Klíčová slova :

Daň, účetní aspekty, investice

Key words :

Tax, accounting aspects, investment

OBSAH:

1. ÚVOD.....	9
2.VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE.....	10
2.1 Cíl.....	10
2.2 Vymezení problému.....	10
3.TEORETICKÁ ČÁST.....	11
<u>3.1 Investiční politika Ukrajiny.....</u>	<u>11</u>
3.1.1 Právní regulace zahraničních investic.....	14
3.1.2 Garance pro zahraniční investice.....	14
3.1.3 Zahraniční investoři.....	15
3.1.4 Zahraniční investice: formy a způsoby investování.....	15
3.1.5 Státní registrace zahraničních investic.....	16
3.1.6 Speciální režim investování.....	16
3.1.7 Konkurence.....	16
3.1.8 Antikonkurenční dohody.....	17
3.1.9 Zneužití dominantního postavení.....	18
3.1.10 Koncentrace podniků.....	19
3.1.11 Ochrana z nekalé soutěže.....	20
<u>3.2 Organizace obchodu na Ukrajině (registrace a likvidace).....</u>	<u>21</u>
3.2.1 Založení a registrace.....	21
3.2.2 Základní dokumenty firmy.....	23
3.2.3 Základní kapitál.....	24
3.2.4 Zastavení činností společností, likvidace.....	24
3.2.5 Akciová společnost.....	25
3.2.6 Společnost z ručením omezeným (S.R.O).....	25
3.2.7 Společnost z dodatečnou zodpovědností (S.D.Z).....	26
3.2.8 Zastupující kancelář	26
3.2.9 Bankovníctví.....	27
<u>3.3 Finanční evidence a audit.....</u>	<u>27</u>
3.3.1 Regulování finanční evidence a účetnictví na Ukrajině.....	30
3.3.2 Standardy účetní kontroly.....	30
3.3.3 Účetní knihy a zápisy.....	30

3.3.4 Účetnictví a splnění požadavků.....	31
<u>3.4 Přehled zdanění firem na Ukrajině.....</u>	32
3.4.1 Objasnění ohledně daně.....	33
3.4.2 Odvolání.....	34
<u>3.5 Daně ze zisku a příjmu podniku.....</u>	34
3.5.1 Plátce daně ze zisku podniku.....	34
3.5.2 Ukrajinské právnické osoby (UPO).....	35
3.5.3 Organizace, které jsou vytvořené na stálé osnově zahraničními právnickými osobami	35
3.5.4 Sazba daně na zisk podniků.....	36
3.5.5 Daňové úlevy a osvobození od daně.....	36
3.5.6 Investiční zisk/ ztráta.....	36
3.5.7 Příjmy/ztráty při převodu základních fondů.....	37
3.5.8 Spravování.....	38
3.5.9 Evidence daní.....	38
3.5.10 Úlevy z daní pro ZPO.....	38
3.5.11 Uvolnění od úhrad dvojí zdanění.....	39
<u>3.6 Určení daňové renty.....</u>	40
3.6.1 Zdanitelný příjem.....	40
3.6.2 Nezdánitelné výdaje a ztráty.....	40
3.6.3 Přenášení ztrát na účty budoucích bilančních období/ uplynulých bilančních období.....	41
3.6.4 Daňová amortizace.....	41
3.6.5 Transferové tvorby cen.....	42
<u>3.7 Daň z přidané hodnoty (DPH).....</u>	44
3.7.1 Sazby daně.....	45
<u>4. PRAKTICKÁ ČÁST.....</u>	47
<u>4.1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným Morava V.B.....</u>	47
4.1.1 Stručný popis a charakteristika firmy.....	47
4.1.2 Strategie společnosti.....	48
4.1.3 Analýza absolutních ukazatelů.....	50
4.1.4 Analýza finančních fondů.....	53
<u>5. ANALÝZA PROBLÉMU A NÁVRH PŘÍSTUPU K ŘEŠENÍ.....</u>	55
<u>6. NÁVRHY NA OPATŘENÍ.....</u>	59

<u>6.1 Návrh na zlepšení finanční situace podniku</u>	60
<u>7. ZÁVĚR</u>	62
<u>Použitá literatura</u>	64
<u>Použité znění zákona</u>	66
<u>Seznam použitých zkratek</u>	67
<u>Přílohy</u>	68
1. Reforma daňového systému na Ukrajině.....	69
2. Seznam daní na Ukrajině.....	70

1. ÚVOD

Ve své bakalářské práci se pokusím čtenáře seznámit s investičními, daňovými a účetními aspekty vstupu zahraničního, respektive českého na ukrajinský trh.

Daňový a účetní systém Ukrajiny není tak vyspělý a rozvinutý a v některých případech i méně účinný než v České republice. Jelikož Ukrajina dříve patřila do Sovětského svazu, její daňové a účetní zákony mají kořeny v Sovětských zákonech. Tyto zákony ještě v současné době ovlivňují nové zákony a některé z nich jsou stále v účinnosti v původním znění. Je to způsobeno především tím, že roku 1991, kdy Ukrajina nabyla nezávislosti nebyly provedeny reformy daňové soustavy.

Ukrajina je částí Evropy, vždy se snažila integrovat do Evropského svazu. Tato integrace byla často bržděna, ale Ukrajina dodnes usiluje o zařazení do Evropské unie.

V roce 2001 Ministerstvo Financí Ukrajiny podalo návrh o přechodu daňové soustavy na Evropský standart. Tento návrh byl schválen parlamentem Ukrajiny dne 14. dubna 2002, v současné době Ukrajinské daňové účetní zákony jsou zhruba z 80% na evropské úrovni.

I když je v posledních třech letech na Ukrajině nestabilní politická situace, integrace stále probíhá.

Ukrajinský trh je otevřený pro mezinárodní investice. Tyto investice jsou občas bržděny hlavní „ukrajinskou nemocí“ – korupcí v orgánech vlády. V dnešní době je již z velké části korupce potlačena, ale stále se vyskytují její „černé ovce“.

Ukrajina patří rozlohou k největším Evropským státům a tak má co nabídnout k investici. Od Uhelného a plynového průmyslu v Donetském regionu přes, Jižní region, kde se dá investovat do mořského a zemědělského průmyslu, až po Západní region, kde je největší důraz kladen na turistiku a rekreaci.

Jako příklad v této práci chci uvést firmu Morava VB, která byla založena českou firmou Vlado s.r.o v roce 2000, působí tedy již 7 let na ukrajinském trhu. Tato firma má hodně zájmů, ale hlavními jsou těžba lesa, výroba nábytku a stavebnictví.

2.VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE

2.1 Cíl

Cílem této bakalářské práce je přiblížit českým investorům daňové a účetní podmínky na Ukrajině pro zahraniční investice a možnosti investování.

Dále se v teoretické části zaměřím na popis české firmy působící na Ukrajinském trhu. Teoretické poznatky budou interpretovány do konkrétních podmínek firmy a zaměří se i na kontrolu vybraných nejvýznamnějších úseků účetnictví, které zejména ovlivňují daňovou problematiku.

2.2Vymezení problému

Pro investování je potřebná znalost zákonů, když se jako v tomto případě bavíme o Ukrajinském trhu, platí to dvojnásob. Uvedené zákony a znění se ve většině případů nepřekládají do dalších jazyků, než ukrajinština, takže pro investory je občas obtížné získat potřebné informace. Proto jsem osobně tyto zákony překládal do českého jazyka, abych přiblížil daňové a účetní zákony a investiční situaci na Ukrajině.

3.TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Investiční politika Ukrajiny

Ukrajina je velmi zainteresována v přítoku přímých zahraničních investic, jelikož tyto investice ne zvětšují vnější dluh ale naopak napomáhají k obdržení prostředků pro jeho zaplacení zabezpečují efektivní integraci národní ekonomiky v světovou kvůli výrobní a vědecko - technické kooperace, slouží zdrojem kapitálových vkladů, přičemž ve tvaru moderních prostředků výroby, zapojují tuzemských podnikatelů do předních hospodářských zkušeností.

Myslím že zahraniční kapitál může mít přístup do všech sfér ekonomiky (kromě těch které jsou ve státních monopolech) bez škody pro národní zájmy. Oborové omezení musí platit pouze pro přímé investice v odvětví spojené s bezprostřední provozem národních přírodních zdrojů (například těžba ropy, těžba uhlí, získání pozemků) ve sféře infrastruktur (energosystém, silnice a t.p.), telekomunikační a satelitní spojení.

28.prosince 2001 Parlament Ukrajiny přijal "Program vývoje investičních aktivit na období 2002- 2010 " (dal jen "Program"). Podle Programu, prioritami pro investování jsou tyto průmyslové odvětví: potravinářství, zpracování zemědělských výrobků, velkoobchodu, zprostředkování obchodů, peněžních služeb, strojírenství, chemického a petrochemického průmyslu, hutnictví a technického rozvoje. Program je zaměřen na vytvoření atraktivního investičního klimatu a vývoje infrastruktury, pro investiční aktivity za účelem stabilního ekonomického růstu.

Ukrajinsky trh dělí se do třech investičních regionů. tyto regiony jsou rozděleny podle jejich přírodních zdrojů a také možností investování do odvětví které jsou příslušné jen v daném regionu.

Západní region - Lvivska, Zakarpatska, Ivano-Frankivska, Volynska, Ternopilska oblasti.

Kde efektivním může být investice do výroby s použitím místních přírodních zdrojů - sírami, draselnými a kuchyňskými solemi, uhlím, ropy a plynu a také vývoj sítí ozdravných, lázeňsko- turistických systémů.

Investice do turistického systému je docela populární v Zakarpatsky a Ivano – Frankivsky oblasti. Tyto regiony jsou bohatí na krásnou přírodu Karpat.

Donetsko-Přídňeprovský region - Doněcka, Luganska, Zaporožska, Dnepropetrovska oblasti. Kde je zapotřebí uskutečnit rekonstrukci a obnovit technické zařízení dolů, hutní a chemické výroby na základně bezodpadových, maloodpadových a ekologicky čistých technologií; dát výkonní impuls rozvoje strojírenství, výrobě automobilu a stavbě letadel.

Jižní region - Odesska, Nikolaevska, Chersonska oblasti. Kde nejvíce ziskovým je provedení rekonstrukce a technické obnovení přístavního hospodářství, vývoj a výroba zařízení pro potravinářský a konzervního průmyslu, rozšíření sítí ozdravných, lázeňských a turistických systémů. Vývoj turistického systému je aktuální v těchto oblastech jelikož jsou rozloženy po dél břehu Černého moře.

Současně s prioritními sférami a zónami pro zahraniční kapitál definují se objekty ze zvláštními podmínkami investování kam se může investovat s povolením vlády Ukrajiny. K takovým objektům patří:

- podniky atomového strojírenství;
- podniky a sdružení palivo - energetického komplexu včetně podniku pro zpracování uhlí, ropy a plynu ;
- objekty ropného zabezpečení a ropných skladů jak regionálních tak státních;

- podniky železniční, mořské, říční, letecké a automobilové dopravy hromadného použití;

- podniky a objekty elektroenergetiky, vodní elektrárny, tepelné elektrárny;

- objekty pro vzdělání, výuku a vědu, které se financují ze státního rozpočtu;

- silnice hromadného použití;

- metro;

- hlavní vedení VN a VVN;

- ropo a plynovody, potrubní doprava;

- solená těžiště.

.

K číslu přednostních směrů zahraničního investování je třeba zanést vytvoření na Ukrajině současné infrastruktury, včetně dopravy, technické vybaveného skladového hospodaření, telekomunikace, obchodní infrastruktury (kanceláří, obchodních centr a dalších objektů) a taky služby pro domácnost. Bez těchto podmínek je prakticky nemožný přechod k plnocennému trhu a širokému vývoji mezinárodní investiční činnosti. Rozvoj této oblasti nejen aktuální ale také dost atraktivní pro zahraniční investory jelikož zpravidla v ohledně krátkých termínech hradí se základní náklady a současně se vytváří příznivý materiální základ k následné pracovní činnosti cizího kapitálu. Dnes jako nikdy pro Ukrajinu nutná rychlá účinnost od investovaných prostředků s tím aby maximálně pomáhat samostatně rychlému východu ekonomice z krizové stavu. Zároveň se bude zvyšovat autorita mezinárodní investiční spolupráce na území SNS (Sdružení Nezávislých Států, do kterého vchází země bývalého Sovětského Svazu). Vedle výše poznamenaných sfér, zón a objektů přednostního zalučení zahraničního kapitálu stávají se aktuálními ekologické problémy národního, regionálního a globálního

charakteru. Investice vytváří výrobní potenciál na novém vědecko - technické základně a předurčují konkurenční pozice na světových trzích. Přitom daleko neposlední úlohu pro státy zejména ti, které se chtějí dostat z ekonomické a sociální tísně, hraje získávání investičního kapitálu ve formě přímých investic, portfoliových investic a jiných aktiv.

3.1.1 Právní regulace zahraničních investic

Zahraniční investice na Ukrajině se řídí podle zákonů: "Na obranu zahraničních investic na Ukrajině" z 10.září 1999 a zákonu "O uspořádání zahraničních investic" z 19.března 1996 (dál "zákon týkající se zahraničních investic"). Národní banka Ukrajiny stanovila řadu rozhodnutí, které regulují měnové otázky během uskutečnění zahraničních investic.

3.1.2 Garance pro zahraniční investice

Jednou z důležitých úloh pro aktivizaci investičních činností musí být pojištění investic od nekomerčních rizik. Důležitým krokem v tomto směru je připojení Ukrajiny k Mnohostranné agentura pro záruky investic (BIGA), která provádí pojištění investic od politických a jiných nekomerčních rizik. Kapitál, který bude investován na Ukrajinu bude pojištěn proti riziku občanských válek a vyvlastňování, ztrát z převodu ukrajinské hřivny v další měnu, od nedodržení ukrajinskou vládou její povinností. Záruky BIGA platí jak na přímé tak portfoliové investice a dlouhodobé půjčky.

Podle platných zákonů jsou tyto garance pro zahraniční investice:

- Neomezený převod příjmů ze zahraničních investic na Ukrajině;
- Ochrana proti znárodnění a vyvlastnění, s výjimkou případů živelné pohromy, mimořádného stavu, epidemií, s řádným a efektivním odškodněním a právem investora na reinvestici na Ukrajině;
- Odškodnění ztrát, které byly způsobeny zahraničním investorům následkem protiprávních činů nebo nečinností veřejných orgánů nebo úřadů;

- Záruka na ochranu investic proti změně výše uvedených garancí během 10 let;
- Nemusí platit clo za dovoz inventářů na území Ukrajiny, který pak bude zařazen do zakládacího fondu společností.

Zahraniční investoři používají statní režim pro investování a další podnikání na Ukrajině. Zákon umožňuje zvláštní podmínky pro investování investorům, kteří investují v souladu s vládními programy vývoje přednostního průmyslového odvětví ekonomiky a sociální oblasti.

3.1.3 Zahraniční investoři

Podle zákona "O zahraničních investicích", status "zahraničního investora" může získat jakákoliv právnická osoba, která je v souladu s legislativou jakékoliv další země nebo jakákoliv fyzická osoba s trvalým bydlištěm mimo území Ukrajiny, jakýkoliv cizí stát nebo mezinárodní organizace, nebo jakýkoliv zahraniční subjekt investičně činný.

3.1.4 Zahraniční investice: formy a způsoby investování

Pro uskutečnění zahraničních investic se mohou používat tyto prostředky: zahraniční měna; ukrajinská měna (jen pro reinvestici); jakékoliv formy majetku a práva na něho; cenné papíry, akcie, a také práva společnosti, dluhopisy; jakákoliv autorská práva; práva na uskutečnění podnikání, včetně práv na použití přírodních zdrojů.

Zahraniční investice mohou být uskutečněny těmito cestami: cestou účasti ve společnosti; vytvořením dceřinné společnosti, pobočky zahraniční společnosti, která provádí investování nebo nakupuje aktiva již existující právnické osoby na Ukrajině; nákupem majetkových práv; cestou účasti na dalších investičních aktivitách; účastí na podnikání, které je založené na distribučních dohodách.

Navíc k výše uvedeným formám investičních aktivit, dává možnost zahraničnímu investoru uzavírat smlouvy (zákon "O zahraničních investicích") s

Ukrajinskou právníckou osobou pro uskutečnění nekorporační aktivity (bez vytvoření právnícké osoby). Strany těchto kontraktů musí provádět separátní účetní záznamy a také záznamy o operacích, které souvisí se spojenou aktivitou. Strany také mají právo na otevření samostatných účtů v ukrajinských bankách pro provedení plateb, která souvisí se spojenou aktivitou. Majetek, který je investován zahraničním investorem na Ukrajinu, pro danou aktivitu na dobu delší než tři roky, je osvobozen od cla. Jestli tento majetek bude prodán před tímto termínem, clo musí být zapláceno.

3.1.5 Státní registrace zahraničních investic

Registrace zahraničních investic není povinnou podmínkou. Pokud ovšem zahraniční investor chce využívat zákonem dané garance investování, musí své investice zaregistrovat u příslušných státních orgánů, nejpozději do tří pracovních dnů od přijetí investice. Tato registrace je zpoplatněna 40 USD.

3.1.6 Speciální režim investování

V roce 1992 byl přijat zákon "O všeobecných podmínkách pro vytvoření a postupy zvláštních ekonomických zón" (dál jen zákon o "EZ"). Podle zákona o "EZ" za zvláštní ekonomickou zónu je považováno území Ukrajiny, kde jsou vytvořené speciální celní, finanční, právní a daňové podmínky pro dané podnikání.

Zákon "O státním rozpočtu 2005" vnesl úpravy do zákona o "EZ" o vytvoření prioritních ekonomických zón. Zvlášť tento zákon zdůrazňuje:

- daňové srážky a speciální celní režim pro investory, kteří investují v daných prioritních zónách;
- stabilitu fungování "EZ" a prioritních zón zaručují státní záruky, které jsou upraveny příslušnými zákony.

3.1.7 Konkurence

Otázky konkurence na Ukrajině jsou právně upravené příslušnými zákony:

- zákon "Na ochranu hospodářské soutěže" z 11. ledna 2001

- zákon "Na ochranu z nekalé soutěže" z 7. června 1996

Státní dozor těchto zákonů provádí Antimonopolní úřad ("AÚ").

Zákon "Na obraně hospodářské soutěže" se zabývá těmito otázkami:

- antikonkurenční dohody;
- zneužití dominantního postavení;
- koncentrace podniků.

3.1.8 Antikonkurenční dohody

Tento zákon hlásí že, za antikonkurenční se považují dohody (včetně dohod mezi společnostmi v jakékoliv formě, přijetí jakýchkoliv rozhodnutí mezi korporací a také další konkurenční dohodnutí jednání společností), které mohou způsobit likvidaci nebo omezení konkurence.

Zvláště dohodnutá jednání jsou považována za antikonkurenční , jestli se týkají:

- stanovení cen nebo dalších podmínek ve vztahu k nákupu nebo prodeji produktů;
- omezení produkce, technického rozvoje, investování, nebo zavedení kontroly nad nimi;
- rozdělení trhu nebo alokačních zdrojů, sortimentu, množství nákupu - prodeje;
- klamavé výsledky trhu, aukcí, konkurzu a tender;
- likvidaci na trhu dalších společností nebo omezení jejich vstupu na trh nebo odchodu z něho;
- dohody se společnostmi, které budou touto dohodou konkurenčně poškozené;
- konkurenční omezení společností na trhu bez jakýchkoliv důvodů.

Výše uvedené pozice smluvních dohod se netíká dohod u malých a středních podnikatelů (aktiva společnosti, které nepřesahují 500 tisíc eur) pro společný nákup zboží.

Tyto dohody mohou být povolené AÚ, jestli jejich účastníci budou schopní prokázat, že tato dohodnutí napomáhají:

- zlepšení produkce a nákupu - prodeje komodit;
- technickému, technologickému a ekonomickému vývoji;
- racionalizaci produkce;
- optimalizaci exportu a importu komodit;
- vývoj a uvedení jedinečných technických podmínek a standardů pro komodity.

Uskutečnění antikonkurenčních dohod bez povolení AÚ může být společnost sankcionována až do výše 10% z tržeb za poslední fiskální rok.

3.1.9 Zneužití dominantního postavení

Zákon určuje monopolní (dominantní) postavení společnosti na trhu, kdy společnost nemá konkurenci na trhu nebo když tržní podíl společnosti překračuje 35% z nedostatku konkurence na tomto trhu.

Dominantní společnost nemůže využívat své dominantní postavení, které by mělo za následek činy, které by omezovaly schopnosti konkurenčních společností nebo omezovat práva spotřebitelů. Níže uvedené postupy dominantních společností se považují za právní porušení:

- stanovení na trhu takových cen nebo dalších podmínek pro nákup-prodej zboží, které by nebyly možné, pokud by na trhu existovala na trhu konkurence;
- stanovení různých cen nebo podmínek v ekvivalentních obchodech mezi společnostmi bez odůvodnění;
- omezení produkce nebo technického rozvoje, který může způsobit škodu jiné společnosti;
- částečný nebo kompletní odmítnutí kupovat nebo prodávat komodity z nedostatku alternativních zdrojů pro koupi nebo prodej;
- omezení konkurenčních schopností jiných společností bez odůvodnění;
- vytvoření hranic vstupu nebo výstupu z trhu nebo likvidace společností na trhu.

Za zneužívání monopolní pozice na trhu AÚ může uložit pokutu ve výši 10% z tržeb za poslední fiskální rok.

3.1.10 Koncentrace podniků

Níže uvedené body jsou považované za koncentrace podniků a musí mít povolení AÚ:

- spojení společností;
- získání přímé nebo nepřímé kontroly jednou společností nad jinou, zvláště zprostředkováním
- přímý nebo nepřímý nákup aktiv;
- přidělení pozice osobě, která měla stejnou pozici v jiné společnosti; vytvořením situace, ve které víc než 50% členů správní rady měli stejné pozice v jiných společnostech;
- vytvoření nové společnosti dvěma nebo více společnostmi;
- Nákup akcií společnosti, která překračuje 25% nebo 50% hlasovacího práva ve správní radě společnosti.

Souhlas AÚ je požadovaný v případě kdy:

- celkový oběh aktiv všech účastníků koncentrací, včetně mezinárodních, překračuje 12 mln. eur za poslední fiskální rok;
- celkový oběh aktiv dvou účastníků koncentrací, včetně mezinárodních překračuje 1 mln. eur pro každého účastníka za poslední fiskální rok;
- celkový oběh aktiv nebo komodit jednoho účastníka koncentrací na Ukrajině překračuje 1 mln. eur;
- tržní podíl jakéhokoliv účastníka koncentrací překračuje 35 %, když koncentrace probíhá na tomto trhu.

AÚ dává souhlas k koncentraci během 45 dnů od okamžiku přijetí žádosti. Přijetí žádosti je zpoplatněno ve výši 1000 USD. V případě uskutečnění koncentrace bez povolení AÚ všichni účastníci koncentrací budou pokutováni ve výši 5% z tržeb za poslední fiskální rok.

3.1.11 Ochrana z nekalé soutěže

Nekalá soutěž je stanovena jako jakékoliv porušování obchodních pravidel na konkurenčním trhu. Zákon "Na ochranu z nekalá soutěže" se zabývá těmito typy porušení:

- Ilegální použití obchodní reputace společnosti:
 - o ilegální použití cizích značek, reklamních modelů, balení;
 - o ilegální použití produkce jiných výrobců;
 - o kopírování výrobků;
 - o srovnávací reklama.

- Vytvoření hranic společnosti pro dosažení ilegálních konkurenčních převah:
 - o diskreditování společností
 - o koupí a prodej komodit, vykonání prací a poskytování služeb za zboží, které se úmyslně navazuje
 - o navádění k bojkotu společnosti
 - o navádění dodavatelů vůči odběratelům (uživatelů)
 - o navádění společnosti k likvidaci dohody s konkurentem
 - o uplácení zaměstnance dodavatele
 - o uplácení zaměstnance odběratele (uživatele);

- Ilegální sbírka, otevření a použití komerčního tajemství.

Zákon vyhrazuje také zodpovědnost z nekalé soutěže, včetně občanské, administrativní a trestní odpovědností.

3.2 Organizace obchodu na Ukrajině (registrace a likvidace)

Ukrajina nabízí řadu alternativ pro společnosti, které chtějí investovat na její trh. Nejčastěji zahraniční investoři využívají tyto formy podnikání na Ukrajině: akciová společnost, společnost z ručením omezeným a také pobočky zahraničních společností nebo zastupující kancelář. Podle ukrajinské legislativy možné další formy podnikání: komanditní společnost, družstvo, společnost s dodatečnou zodpovědností (bez vytvoření právnické osoby), které se moc často nepoužívají.

Založení právnických osob na Ukrajině je právně upraveno občanským zákoníkem, hospodářským zákoníkem a zákonem "O podnicích". V budoucnu se plánuje přijetí samostatného zákona, který se bude týkat akciových společností.

3.2.1 Založení a registrace

Podniky na Ukrajině mohou být založené ukrajinskou nebo zahraniční právnickou osobou, občanem Ukrajiny, zahraničním občanem nebo osobou bez občanství. Společnost získává status právnické osoby po její státní registraci.

Společnosti se zakládají a fungují na základě svých základních dokumentů (Zakládací listina a základní dohoda). Tyto dokumenty musí obsahovat: obchodní jméno společnosti, působení společnosti, informace o zakladatelích a účastnících společností, kapitálových částkách zakládacího fondu, postupy při rozdělení zisků a ztrát, organizační struktura společností, postupy při rozhodnutí nejvyšším vedením společností, postupy při změně základních dokumentů, procedura likvidace společnosti a taky jiné údaje, které závisí na formě podnikání společnosti.

Pro registraci právnické osoby na Ukrajině jsou zapotřebí tyto doklady.

1. Žádost o registraci, s razítkem a podpisem právnické osoby.

V žádosti musí být uvedeno:

- Obchodní jméno firmy
- Sídlo firmy
- Telefonní číslo, faxové číslo
- Město ve kterém se bude otvírat pobočka na Ukrajině, adresa
- Další města na Ukrajině ve kterých se budou otvírat pobočky
- Počet zaměstnaných cizinců v pobočkách
- Datum založení firmy
- Název banky, a číslo účtu firmy
- Předmět podnikání
- Předmět podnikání pobočky
- Informace o spolupraci z ukrajinskými partnery

Žádost musí být podepsaná odpovědnou osobou a notářsky ověřena

2. Výpis z obchodního rejstříku.

Notářsky ověřen.

3. Bankovní výpis, v kterém firma má otevřeny oficiální účet a jeho číslo.

Výpis musí být v originálu, notářsky ověřena.

4. Plná moc na osobu která bude jednat jménem právnické osoby v pobočce, její funkce.

Notářsky ověřena.

Všechny doklady musí být přeloženy do ukrajinštiny s razítkem oficiálního tlumočníka.

Žádost se podává na Ministerstvo ekonomiky (Kiev, Lvivska plošča 8, tel. +38 044 272 55 79), nejpozději šest měsíců od vydání všech dokladů.

Přijetí žádosti k registraci je zpoplatněno částkou 2500 USD, číslo účtu na kterou právnická osoba uhradí tuto částku, dostane při podání žádosti.

3.2.2 Základní dokumenty firmy:

Mezi základní dokumenty firmy lze v první řadě zahrnout **aktuální výpis z obchodního rejstříku Ukrajiny**. Zde je nutno zkoumat, zda-li vydané faktury firmy odpovídají zapsaným činnostem firmy, a pokud tomu tak není, mohlo by se jednat o porušení zákona, což by mohlo mít následek pokuty od 50 000,- UAH (10 000,- USD) do 100 000,- UAH (20 000,- USD), závisí na neoprávněném podnikání dle druhu oprávnění. Z již provedených analýz u jiných klientů vyplývá, že tato oblast bývá často podceňována a v návaznosti na tuto oblast bývá mnoho firem postihnuto nemalou pokutou, při závažném porušení zákona i pokuto likvidačního charakteru.

Mezi další základní dokumenty ze zahrnout i následující dokumenty:

daňová přiznání předchozího roku, případně výsledky o provedených kontrolách správce daně (zprávy z kontrol, vytýkácí řízení apod.)

doklady o nabytí majetku v případě, že firma majetek získala formou privatizace

(např. kupní smlouva Fondem národního majetku Ukrajiny, privatizační projekty)

kupní smlouvy a smlouvy o prodeji podniku, případně společenské smlouvy o nabytí majetku vkladem

veškeré doklady týkající se veškerých přeměn v podniku (znalecké posudky, smlouvy o fúzi, projekty rozdělení)

3.2.3 Základní kapitál

Zakladatelé společností mohou přispívat do základního kapitálu jak peněžní formou tak formou movitou a nemovitou:

- budovy a stavby;
- vybavení a další finanční hodnoty;
- cenné papíry;
- právo na půdu, vodní a další přírodní zdroje;
- jiná vlastnická práva (včetně autorských práv).

3.2.4 Zastavení činností společností, likvidace

Společnosti mohou zastavit svoji činnost reorganizační cestou (spojení, dělení, transformace společnosti) nebo likvidací. V případě zastavení činnosti společnosti její majetek, práva a závazky předávají se jeho zákonnému nástupci. Společnost může být zlikvidována na základě rozhodnutí účastníků/majitelů akcií společnosti nebo rozhodnutím soudu. Při likvidaci společnosti se vypořádávají pohledávky věřitelů podle platných předpisů, které jsou upravené legislativou Ukrajiny. Majetek, který zůstane po vypořádání pohledávek věřitelů, bude rozdělen mezi účastníky společnosti podle základních dokumentů společnosti.

3.2.5 Akciová společnost (dál jen AS)

Akciová společnost je společnost, kde základní kapitál je rozdělen na vyznačený počet akcií, které mají stejnou nominální hodnotu. Podílníci nesou zodpovědnost za závazky společnosti jen do výše svého vkladu.

Základní kapitál AS nemůže být menší než suma, jaká je ekvivalentní 1250 minimálním mzdám (počítají se minimální mzdy, které jsou aktuální na moment založení společností i). Úroveň minimální mzdy je 332 UAH (stavem na 01.02.2007.) takže základní kapitál společnosti nemůže být méně než 415 tisíc UAH (přibližně 83.000 USD).

Zákon "O podnicích" definuje dva druhy akciových společností:

- Otevřená akciová společnost (OAS) akcií kterých jsou nabízené veřejností a mohou být vystaveni na burze;
- Zavřená akciová společnost (ZAS) akcií kterých jsou rozdělené mezi zakladatele a nemohou se vystavovat na burze.

Akciové společnosti jsou řízené těmito orgány:

- valná hromada;
- správní rada a generální ředitel;
- kontrolní organ který kontroluje finanční a obchodní správní rady.

3.2.6 Společnost z ručením omezeným (S.R.O)

Společnost z ručením omezeným je společnost, ve které základní kapitál je rozdělen mezi účastníky společnosti. Účastníci společnosti nesou zodpovědnost za závazky společnosti jen do výše svého vkladu. Účastník který systematický ne vykonává závazky před společností může být vyřazený z řad zakladatelů, s podmínkou, že účastníci společnosti mají víc než 50% hlasů které volit pro toto rozhodnutí.

Základní kapitál S.R.O nemůže být menší než suma, jaká je ekvivalentní 100 minimálním mzdám (počítají se minimální mzdy, které jsou aktuální na moment založení společností i). Úroveň minimální mzdy je 332 UAH (stavem na

01.02.2007.) takže základní kapitál společnosti nemůže být méně než 33 200 UAH (přibližně 6.600 USD).

Společností z ručením omezeným jsou řízené těmito orgány:

- valná hromada;
- správní rada a generální ředitel;
- kontrolní organ který kontroluje finanční a obchodní správní rady.

3.2.7 Společnost z dodatečnou zodpovědností (S.D.Z)

Společnost z dodatečnou zodpovědností je společnost, ve které základní kapitál je rozdělen mezi účastníky společnosti. Účastníci společnosti nesou zodpovědnost za závazky společnosti jen do výše svého vkladu. Ačkoli, jestli je nedostatek částky, účastníci nesou dodatečnou zodpovědnost úměrně do jejich vkladu. Mezi pro tuto zodpovědnost jsou uvedené v zakládací listině společností .

Zákon "O podnikách" určuje identickou míru základního kapitálu jak u společnosti s ručením omezeným tak u i společnosti z dodatečnou zodpovědností.

3.2.8 Zastupující kancelář

Jakákoliv zahraniční společnost může otevřít svojí zastupující kancelář na Ukrajině. Podle ukrajinské legislativy zastupující kancelář není právnickou osobu a podle toho operuje jménem zakladatele.

Dva druhy zastupujících kanceláří : zastupující kancelář přes kterou zahraniční společnost uskutečňuje svoje podnikání na Ukrajině (ze zákonného hlediska se tento typ přirovnává k pobočce zahraniční firmy) a zastupující kancelář funkce která jsou omezené prezentací zájmů zahraniční společnosti, uskutečnění marketingové aktivity, a také další pomocné funkce pro vzestup obchodu zahraniční firmy.

3.2.9 Bankovníctví

Působení komerčních bank na Ukrajině je právně upraveno zákonem "O bankách a bankovníctví" v souladu s kterým Národní Banka Ukrajiny (NBU) je oprávněná řídit aktivitu komerčních bank. Jakýkoliv typ reorganizace komerčních bank, včetně soutoku a pohlčení je regulované NBU .

Dohody o soutoku nebo pohlčení s účastnictvím komerčních bank se podávají písemně a nabývají činnosti po přijetí 2/3 hlasů podílníků každé banky.

3.3 Finanční evidence a audit

V podmínkách tržní ekonomiky účetnictví je zejména důležitou funkcí efektivní správy pro výrobní a obchodní struktury nástroj kontroly pro účelné a ekonomické použití zdrojů z cílem dosažení obchodního úspěchu a splnění finančních závazků před státem.

Znalostí účetní evidencí, kontroly a analýzy hospodářské činnosti za účelem zjištění slabých míst ve fungování podniků a hledání cest následujícího zlepšení práce podniku je hlavní cílem vedoucího podniky, manažerů, ekonomy, účetních.

Vzniku nových přístupů k účetní evidenci na státních, soukromých, společných a globálních podniků napomáhá tržní ekonomika.

Zdokonalení postupů včasné a spolehlivé účetní a finanční evidence je spojeno s řešením aktuálních úloh v odvětví hospodářství. Působení a použití uvnitř - hospodářských zásob podniků, zamezení zneužití a nadměrná spotřeba, snížení výrobní ceny výrobků, zvyšování pracovního výkonu práci, rentabilita výroby, pro dosažení obchodního úspěchu pomáhá zřetelně seřízená evidence a dozor.

Účetnictví musí všestranně a účelně dostačovat a systematizovat hospodářskou činnost výrobně-obchodního podniku, sdružení, zabezpečovat vedení informací, která bude schopná kontrolovat a hodnotit jejich hospodářskou činnost.

Čitelné vybudování účetní evidence zvyšuje její úlohu jak základního prostředků při dodržení úsporného režimu a obchodního úspěchu ve všech podnicích.

Každý podnik skládá se z jednotlivých skupin, které v celku představují podnik. Každá skupina se zabývá jen tou funkcí pro kterou byla stanovena proto aby podnik mohl správně fungovat. Důležitým prvkem podniku je účtárna, která eviduje hospodářské prostředků a objekty evidenci podniky.

Rovněž jednou z funkcí účetnictví je analýza finančního stavu podniků, která ukazuje jakým směrem je třeba pracovat aby se zlepšil tento stav. Účtárna rovněž musí sledovat za přesnými a včasnými výplatami daně a finančních závazků podniky. Provádět přesnou dokumentační evidenci o stavu podniku pro představení těchto výkazu kontrolním orgánům.

V současném etapě rozvoje Ukrajiny hlavním úkolem v hospodářským odvětví je důsledná realizace radikálních ekonomických reforem a také vytvoření kompaktního a efektivního řídicího systému.

V podmínkách řízení národního ekonomického systému v souladu z ekonomicko-tržními požadavky a mezinárodními normami vzniká hodně problémů, které potřebují opodstatněný přehled a rozhodnutí. Jedná z takových problém je zdokonalení systému bezhotovostních plateb. Od úspěšného řešení tohoto problému většinou záleží na efektivnosti fungování ekonomiky vcelku a každého podniku zvlášť.

Proces vytváření normálních podmínek pro průchod hospodářských výpočtů na Ukrajině brzdí se nedokonalým zákonodárstvím a chybami v jeho praktickém použití. Třeba jedním za těchto problémů je že domácí výrobce jaký v souladu se

smlouvou dodal zboží spotřebitelům nemá žádnou záruku na včasné získání peněz přes to že není stanoveny určité právní postavení dluhů. Kvůli tomu z oběhu se vyvádějí obrovské peněžní toky což vyvolává nedostatek peněz, který ochromuje působení podniku.

Ve státech s rozvinutou tržní ekonomikou podniky (výrobci) jsou nezávislí od včasného převedení peněz odběratelů od jejich výrobků. Podniky mají příležitost nerušeně přeměňovat finanční požadavky na peníze, požívají finanční požadavky (směnky) jako zálohu při dostávání úvěr, provádět jejich je diskont. Při tom podniky mohou cestou provedení faktoringových operací bezprostředně po expedici zboží odběratelům prodat komerčním bankám nebo osmí speciálním kancelářím dluhy posledních, převést jim dalších a také doručit vedení svých účtů. Pro tuto zprostředkovatelskou funkci vznikli speciální instituce - komerční banky.

Na rozdíl od zahraničních Ukrajinské banky dosud ne jsou zprostředkovatelé ve výpočtech a podpoře podniků v nových podmínkách řízení hospodářství. Tuzemské podniky nemohou spoléhat na pravidelné, stabilní, jisté a nerušené používání vyhovující podmínky bankovních úvěrů, stavět na vzájemné spolupráci svou činnost, včas dostávat kreditní zdroje.

Dávno vyvrála potřeba přechodu bankovní činnosti z peněžní spekulaci do práce s vyúčtováním požadavků a závazků; obnovení obchodního kreditu a poskytování dluhům majetkového statusu; vytvoření podmínek pro volnou přeměnu finančních požadavek a peněžních povinností a jejich vzájemného zaplacení. A proto pokud na Ukrajině není organizovaná efektivní finančně-kreditní obsluha podniků(výrobců), problém neplacení řešen nebude.

Důležitým krokem vpřed je inovace a organizace bezhotovostních plateb ve vyřešení globálních hospodářských problémů Ukrajiny, také je nutná transformace účetní evidencí a auditu bezhotovostních plateb v souladu s ekonomickými vztahy na trhu. Právě organizace bezhotovostních plateb musí aktivně pomáhat zpevnění smluvních disciplín; zvýšení zodpovědností podniku za včasnou realizací plateb v plném rozsahu po všem závazkům; urychlení obratu provozních prostředků; zmenšení výdajů obratu; efektivnímu použití dočasně volných prostředků.

3.3.1 Regulování finanční evidence a účetnictví na Ukrajině

Účetnictví a finanční evidence na Ukrajině je právně regulována Ministerstvem financí Ukrajiny, Státní komisí pro cenné papíry a Státní daňovou správou. Postupy účetnictví a finanční evidence jsou právně regulované Ministerstvem financí Ukrajiny, které utvrzuje Státní Vyhlášku Účetní Kontroly, která reguluje otázky týkající se vedení účetnictvích záznamů a účetního výkaznictví.

Procedura vedení účetnictví a finanční evidence bank je právně regulována Národní Bankou Ukrajiny v souladu se zákonem a účetnictvích standartu.

3.3.2 Standardy účetní kontroly

Požadavky finanční evidence a účetnictví podniků na Ukrajině jsou regulované zákonem "O finanční evidenci a účetnictví ", který je platný od 01. ledna 2000 a poskytuje zavedení nových Státních forem vedení účetnictví (SFVÚ), které neodporuje mezinárodním standartům vedení účetnictví (MSVÚ).

SFVÚ je závazný pro všechny právnické osoby které jsou založené podle Ukrajinské legislativy bez ohledu na jejich organizační, právní formy nebo formy vlastnictví, které se také týkají poboček zahraničních právnických osob. SFVÚ spojuje pozice a principy MSVÚ. V dnešní době je již zavedeno 27 standardů.

3.3.3 Účetní knihy a zápisy

Zákon "O finanční evidenci a účetnictví " zdůrazňuje, že účel vedení účetnických záznamů a příprava účetní evidence, je poskytování uživatelům kompletních, pravdivých informací, které se týkají peněžní situace, výsledků hospodaření a peněžních toků podniku.

Podniky jsou zavázané stále provádět účetní evidenci od okamžiku registrace do dne likvidace. Organizace účetní evidence v podniku je v pravomoci vlastníka podniku nebo zodpovědné osoby v souladu se zákony Ukrajiny.

Vlastník (vlastníci) podniku nebo zodpovědná osoba, která řídí podnik v souladu s Ukrajinskou legislativou je odpovědná za organizace účetní evidence a všechny záznamy hospodaření podniku, které jsou zaevidovány v příslušných dokumentech. Také je garantem uschování příslušných dokumentů po dobu minimálně 3 let.

Principy SFVÚ zahrnují hromadění, výnosnost a důslednost účetní evidence.

Bez ohledu na to, SFVÚ nezahrnuje všechny koncepce a popisy MSFÚ pro přípravu účetní evidence. Například principy kompletního a pravdivého vysvětlování. A takové principy, jako koncentrace, odškodnění a srovnání informací používají se jen částečně.

3.3.4 Účetnictví a splnění požadavků

Podniky musí připravovat účetní evidenci na základě účetních záznamů. Ředitel a účetní podniku musí podepisovat formy finanční evidence.

Finanční evidence podniku (s výjimkou organizací, které jsou financované z rozpočtu zastupujících kanceláří zahraničních společností a obchodníků) zahrnuje: účetní rozvahu, zprávu o finančních výsledcích, zprávu o peněžním oběhu, zprávu o akcích a poznámkách k finanční evidenci.

Pro obchodníky a představitele zahraničních společností SFVÚ dává možnost krátké finanční evidenci, která se skládá z účetní rozvahy a výkazu který se týče finančních výsledků.

Formát finanční evidence pro podniky (s výjimkou bank) a procedura plnění je stanovená Ministerstvem Financí Ukrajiny po schválení Státního statistického úřadu. Všechny formy evidencí musí být připravené v ukrajinštině, jako účetní měna se má používat ukrajinská hřivna (UAH).

3.4 Přehled zdanění firem na Ukrajině

Daňový systém na Ukrajině je ještě ve vývojovém stupni. Daně stejně jako mechanismus jejich kalkulace, jsou upraveny zákony o daních, které jsou přijaté Verchovnoju Radoju (parlamentem) Ukrajiny. Zároveň, zákony obsahují hodně nepřesnosti , které - dovolují daňovým orgánům dostávat dodatečné částky při traktování jednotlivých ustanovení. Další jedna zvláštnost daňového zákonodárství Ukrajiny - časté změny a úpravy, které vytvářejí potřebu v jeho stálém monitoringu.

Základním zákonem ve sféře zdanění na Ukrajině je zákon "O systému zdanění". Daný zákon stanoví vyhovující počet státních a místních daní, který je nutno platit na Ukrajině.

Sazba daně na investiční zisk	25%
Daň ze zisku	(b)
Dividenda	15%
Úroková sazba na jednotlivé druhy státních cenných papírů	0%
Další úrokové sazby	15%
Zisk z prodeje bezúročných obligací nebo směnek státního finančního úřadu	25% (d)
Dopravné 6%	(e)
Pojistné	0% / 3% (f)
Poplatky za reklamní služby	20% (g)
Honorář za patent, know - how a t.p.	15%
Další druhy zisků na území Ukrajiny, které získány zahraničními podniky	15% (h)
Čisté operační ztráty podniků (let)	
Připočítání ztrát při zaplacení daně za minulé období	0
Evidence	Neomezená (i)

- (a) sazba daně na zisk podniků byla snížena s 30% na 25% od 1.1.2004*
- (b) sazba daně z příjmu může být snížena nebo vyloučena odpovídající smlouvou o dvojzdanění.*
- (c) úroková sazba na státní cenné papíry, které jsou prodány osobě bez trvalého bydliště v daném státě mimo Ukrajinu přes zmocněných zahraničních agentů, osvobozuje se od zdanění.*
- (d) osoba bez trvalého bydliště v daném státě může obchodovat z bezúročnými dluhopisy nebo směnkami státního finančního úřadu pouze přes svůj trvalý zastupitelský úřad na Ukrajině nebo ukrajinského jednatele, který je zodpovědný za zaplacení daní.*
- (e) Udržují se a převádí se do rozpočtu rezidentem, který provádí vyúčtování v zájmu nerezidenta (osoby bez trvalého bydliště v daném státě).*
- (f) výplaty po dohodách přepojištění (včetně životního pojištění) v zájmu nerezidenta podléhá daní po 0 % sazbě, v případě, jestli pojištěnec/přepojištěnec nerezident odpovídá stanovením kritériím finanční spolehlivosti. Ve všech jiných případech sazba daně činí 3 %, které platí ukrajinské společnosti do rozpočtu.*
- (g) zisk od reklam nerezidenta (osoba bez trvalého bydliště v daném státě) se zdaňuje po 20 % sazbě, která se platí ukrajinskou společností do rozpočtu.*
- (h) seznam druhů výnosu, které se zdaňují daní z příjmů, určuje se zákonodárstvím.*
- (i) ztráty, které se akumulují stavem do 1.1.2003., nepodléhají evidenci. Ztráty, které jsou zformované po 1.1.2003, podléhají evidenci na neurčité období.*

3.4.1 Objasnění ohledně daně

V případech, když ustanovení zákonů vyvolává pochyby, daňová legislativa Ukrajiny umožňuje držet se pravidla "konfliktu zájmů". Podle tohoto pravidla jestli ustanovení v zákonu o daních se může různě řídit nebo jestli ustanovení konfliktují navzájem, dominantním se bude předpokládat případ, který je nejvíce pozitivně vyhovujícím pro plátce daně.

Plátcí daní mohou získat objasnění od daňové administrace po nepřesně jasným otázkám zdanění. Toto vysvětlení není závazné pro plátce daně, ale v

případě, jestliže jej využije, tak může omezit sebe od odpovídajících pokut a sankcí, jestliže taková vysvětlení budou anulovány nebo změněny administrací v souvislosti se změnami co se týče předmětu projednávání. Nicméně je třeba poznamenat že vysvětlení ohledně daní se v žádném případě nesmí používat u soudu při projednávání případů o daních.

3.4.2 Odvolání

Jestli daňová administrace uloží dodatečnou daň daňovému poplatníku, poslední se smí odvolat proti této dodatečné dani, podávat stížnost k soudu, respektive v odpovídající daňové inspekci. Definitivní rozhodnutí přijímá vyšší finanční úřad Ukrajiny – Statní daňová administrace Ukrajiny, načež odvolací procedura ohledně daně se považuje za dokončenou. Odvolání v daňovou administraci je dodatečnou variantou, především se plátce daně musí obrátit na soud. Plátce daně má právo obrátit se k soudu v jakýkoliv moment procesu odvolacího řízení ohledně daně.

3.5 Daně ze zisku a příjmu podniku

3.5.1 Plátce daně ze zisku podniku

Celkový systém počtů a zaplacení daně ze zisku podniků na Ukrajině jsou stanoveny zákonem "o zdanění příjmu podniku". Daní ze zisku podniku podléhají následující subjekty:

- ukrajinské právnické osoby (UPO);
- pobočky ukrajinské právnické osoby, které jsou umístěny v jiných administrativních regionech zvlášť od hlavního pracoviště;
- organizace, které jsou založené na stálé osnově (komerční zastoupení) zahraničních společností;
- zahraniční právnické osoby (ZPO), které dostávají zisk z ukrajinských zdrojů.

3.5.2 Ukrajinské právnické osoby (UPO)

Mezinárodní zisky UPO se zdaňují daní ze zisku. Ukrajinským zákonodárstvím nejsou stanoveny konsolidace nebo skupinové slevy na daň ze zisku; každá právnická osoba v skupině je zvláštním daňovým poplatníkem.

3.5.3 Organizace, které jsou vytvořené na stálé osnově zahraničními právnickými osobami

Organizace, která je vytvořená na stálé osnově (SO) ZPO na Ukrajině pomocí které zahraniční osoba částečně nebo úplně provádí svojí podnikatelskou činnost na Ukrajině. Organizace, které patří do SO, zahrnují zastoupení, kanceláře, oddělení, agentury nebo další ekonomicky autonomní útvary nebo formy organizace pro provedení podnikání zahraniční osobou. Toto podnikání zahrnuje využití přírodních zdrojů, stavby, montáž, prodej zboží ze skladů, které jsou umístěny na Ukrajině, provádění prací a služeb a t .d .

SO se zřizuje z momentu, kdy se podnikání uskutečňuje na stálé, přes útvary zahraniční osoby. Termín "na stálé osnově" není zřetelně definován a fakt toho že SO byla vytvořená v důsledku činností zahraniční osoby zjišťují se zvlášť v každém případě.

V praxi zastoupení zahraniční osoby, které se zabývá činností na Ukrajině (nezávisle na druhu a sféry - činnosti), často se posuzuje od momentu její registrace jako organizace na stálé osnově za účelem vnitřního zdanění a proto se tyto organizace musí zapsat v daňové administraci.

Zákon určuje následující metody zdanění trvalých zastoupení:

Přímá metoda: zisk, který se zdaňuje se určuje jako rozdíl mezi celkovými zisky a náklady, který se odpisuje z částek, které se zdaňují a také z amortizačních odvodů.

Metoda rozdělení rovnováh: Zisk ke zdanění se počítá z rozložení světových příjmů společnosti k ukrajinským, které zahrnuje střední neurčitý koeficient výdajů, zaměstnanců a základního kapitálu, který je na Ukrajině.

Nepřímá metoda: příjmy, které se zdaňují se definuje jako (faktický) hrubý zisk minus výdaje, které se předpokládají a které se odepisují ze zdanitelných částek. Tyto výdaje se počítají jako skutečný hrubý zisk krát 0,7 (na daný moment se předpokládá ziskovost na úrovni 30 %).

Na základě zákona, se všechny stálé zastoupení mohou považovat za stálé ústavy zahraničních společností. Nicméně ustanovení zákona mohou být odklonění odpovídajícími dohody o dvojí zdanění, díky kterým zastupitelský úřad může zajistí sobě status daňového poplatníka.

3.5.4 Sazba daně na zisk podniků

Na daný moment základní sazba daně je 25 %. Speciální sazby se používají pro jednotlivé druhy příjmů (například, zisk z pojištění se zdaňuje po 3 % sazbě).

Z jednotlivých druhů zisků, které dostávají nerezidentů z ukrajinských zdrojů jsou uvolnění od daní ze zisků.

3.5.5 Daňové úlevy a osvobození od daně

Ukrajinská legislativa určuje seznam úlev a osvobození při zaplacení daně, které zahrnuje příjmy z prodeje kojenecké výživy vlastní výroby, příjmy z druhovýrobních podniků z prodeje jednotlivých druhů přepracované suroviny a také příjmy, které pochází z vydavatelství za vydání ukrajinských knih.

3.5.6 Investiční zisk/ ztráta

Při výplatě dividend, plátce musí uskutečnit zálohovou úhradu ve výši 25 % od dividend, částky kterých se určují v dodatku k celkovému součtu dividend pro dělení. Taková předchozí platba musí být provedená k výplatě dividend. Vyznačená

předchozí platba není povinná jestli dividendy se reinvestují a jejich vlastníci se nezmění po reinvestici.

Dividendy, která vyplácí nerezident podléhají zdanění po vyšší sazbě než když se vyplácí akcionářům rezidentům. Konkrétně k zálohovému vyúčtování ten kdo vyplácí dividendy rovněž musí převést do rozpočtu 15 % důchodové daně, jestliže v dohodě o dvojí zdanění není poznamenáno jinak.

Příjmy z kapitálu po operaci s cennými papíry podléhají zdanění po standardní sazbě 25 %. Ztráty na kapitálu mohou být přenesené na další periody a vyúčtované z příjmů za tentýž druh cenných papírů.

Příjmy z kapitálu za operace s cennými papíry, získaným ZPO posuzují se jak příjmy, které pocházejí z ukrajinského zdroje, a podléhají dani z příjmu po 15 % sazbě. Nicméně příjmy z kapitálu získané ZPO od transakce bez úrokových dluhopisů a směnkami státního finančního úřadu, podléhají zdanění po 25 % sazbě. ZPO mohou obchodovat z výše uvedenými cennými papíry pouze přes organizace vytvořené na stálé osnově nebo přes zodpovědnou osobu, která nese zodpovědnost za odvádění daní do rozpočtu.

3.5.7 Příjmy/ztráty při převodu základních fondů.

Zisk z prodeje základních fondů DPS se zdaňuje po 25 % sazbě. Pravidla kalkulace příjmů od prodeje základních fondů, výše uvedených v první amortizační skupině (movitý majetek) se trochu liší od pravidel výpočtu příjmů ze všech jiných skupin. Jestliže se mluví o základním fondu z první amortizační skupiny, zdanitelný příjem se vypočítá jak rozdíl mezi zůstatkovou cenou konkrétního fondu a prodejní částkou. Ztráty na kapitál při prodeji základního fondu z první skupiny se odečítají.

Ohledně fondů jiných skupin (strojná zařízení, kancelářské vybavení, vozidla a jiné.), se pro ně kusový princip amortizačních výpočtu nepoužívá. Při prodeji základních fondů z jiných amortizačních skupin se zdanitelný příjem vypočítá odečítáním částky prodeje od zůstatkové hodnoty, odpovídající skupinám základních

fondů. Zdanitelný příjem ze zisků se objevuje v případě, když objem prodeje překoná konečnou cenu odpovídající amortizační skupiny.

3.5.8 Spravování

Plátce daně mají předkládat čtvrtletní a každoroční daňovou deklaraci (daňové přiznání). Deklarace musí být podána během 40 kalendářních dnů od posledního dne zúčtovacího (daňového) období.

Plátce daně mají zaplatit částku DPS vyznačenou v daňové deklaraci během 10 kalendářních dnů od posledního dne období stanoveného pro podání tohoto druhu daňové deklarace.

3.5.9 Evidence daní

Podle pozice o zaplacení daní na Ukrajině zdanitelný příjem a vypočítané výdaje počítají se podle prvního vzniku jedné z událostí: platby nebo dodávky (pravidlo první události).

Výjimku mají operace daňového poplatníka s nerezidentem, rezidentem, který je osvobozen od úhrad daní ze zisků podniku, respektive rezidenta, který odvádí daň s nejnižší sazbou. V takovém případě vypočítané náklady budou započítané pouze v moment dodávky výrobků (realizace prací, provedení služeb), nezávisle od místa úhrady. Všechny náklady prohlášené jako takové, které podléhají odečtení musí být doloženy z odpovídajícími základními dokumenty (například, smlouvy, konosamenty, dopravní dodací listy atd.). Náklady nepodložené odpovídající dokumentací se budou projednávat jako takové, které nepodléhají odečtu.

3.5.10 Úlevy z daní pro ZPO

Daně, které platí ZPO z příjmů získané ze zahraničních zdrojů, mohou být kreditovány na konto ukrajinského DPS pro úhrady ZPO. Část daně zaplacené mimo

území Ukrajiny za uplynulé období může být započtená pro snížení daní ale nemá převýšit částku placené daně na Ukrajině během tohoto období. Snížení daní má místo při existenci smluv o dvojí zdanění mezi Ukrajinou a odpovídajícím zahraničním zákonodárstvím.

Některé daně zaplacené v zahraničních státech nemohou být kreditovány na konto ukrajinského DPS (například, daně ze zisku a příjmu z kapitálu, poštovní a také daně ze zisku od bezúročných investic).

3.5.11 Uvolnění od úhrad dvojí zdanění

Ukrajina uzavřela řadu dohod o zamezení dvojího zdanění. Skutečné smlouvy zabezpečují více příznivá pravidla zdanění nerezidentů poměrně s místním zákonodárstvím. Podstatnou stranou takových daňových dohod je snížení sazby daně z příjmu po vyplátě dividend, procent a honorářů a také uvolnění od daní z příjmu, která se započítá místnímu zákonodárství. (například : výnos z inženýrských služeb, kapitálové příjmy obchodu z cennými papíry).

Proto aby využívat přednosti ustanovení dohod o dvojí zdanění nerezident musí obdržet certifikát daňové rezidenci od daňových orgánů země kde má trvalé bydliště a představit tento certifikát ukrajinskému daňovému poplatníku (osobě, která hradí cenu zboží, práci a služeb získaných od zahraniční osoby) pro potvrzení toho že nerezident má bydliště ve státě se kterým Ukrajina má platnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. V jiném případě ukrajinská osoba (daňový poplatník) musí srazit celou částku daně z příjmu bez ohledu na podmínky likvidaci dvojího zdanění.

3.6 Určení daňové renty

3.6.1 Zdanitelný příjem.

Zdanitelný příjem ZPO se určuje jako celkový příjem po odečtení celkové částky výdajů a amortizačních odpisů. Celkový příjem ZPO zahrnuje výnos ze všech druhů činností, získaný za zúčtovací období v hotovostní formě, materiálních a nemateriálních aktivů kromě některých zvlášť vyhrazených forem. Celkový příjem zahrnuje tak zvanou „financovou pomoc, která ne podléhá vracení“ například získané dary, dluhy, které zůstaly neinkasované po skončení oprávněné doby splatností a také fondy, získané bez stanovených termínů úhrady.

Finanční pomoc, která podléhá vracení: bezúročná půjčka poskytnuta osobou bez trvalého bydliště na Ukrajině nebo jinou osobou, která není plátcem DPS, rovněž se účtuje do příjmu jestli nebyla zaplacená do konce účetního období, ve kterém byla vydána.

3.6.2 Nezdánitelné výdaje a ztráty

Zákon o DPS připouští odepisování ze všech odůvodněných výrobních nákladů (pronájem, odměna za práci, nákup zboží, které patří k výrobě, práci a služeb atd.), kromě přísně zakázaných nebo omezených zákonem.

Možnost udržování výdajů, které patří k předmětu podnikání předpokládá že všichni opodstatněné výdaje mohou patřit nákladům, které podléhají odepisování musí být dokumentované v souladu s pravidly daňové evidence.

K přísně zakázaným nebo zákonem omezeným výdajům patří:

- smluvní nesrovnalosti a pokuty nepodléhají odečtení z příjmu.
- reklamní náklady a představenkové výdaje se můžou odečítat ve výši 2% od zdanitelných příjmů daňového poplatníka za poslední daňový rok.
- náklady na výuku pracovníků v zahraničí nepodléhají odečtení z příjmu.

- výše nákladů po opravě a podpoře základních fondů, které podléhají odečtení omezení 10 % celkové bilanční (zůstatkové) ceně základních fondů v začátku odpovídající účetní doby.
- výdaje, které se týkají záručních oprav omezený 10 % od cen prodaných záruční výrobků (splněné prací, poskytnutých služeb).
- 50 % ceny pronájmu a pohonných látek automobilů (vlastní nebo zapůjčené) nepodléhají zdanění.

V jednotlivých případech existuje omezení na přiřazení k výdajům plateb provedených osobou bez trvalého bydliště v Ukrajině (nerezidentem) v offshore pásmech. Takové poplatky mohou patřit k výdajům v rozsahu 85 % od jejích celkové sumy. Plný seznam zemí, který se pokládají za „offshore“, každoročně se utvrzuje Parlamentem Ukrajiny. Tento seznam zahrnuje klasické offshore jako například jsou, Bahamy a Bermudy a také ty, které už odmítají svůj offshore status jako například Kypr.

3.6.3 Přenášení ztrát na účty budoucích bilančních období/ uplynulých bilančních období

Daňové ztráty, vytvořené po 1 lednu 2003. mohou být přeneseny počínaje od 1. ledna 2005. Zákon DPS neposkytuje možnosti přenášení daňových ztrát na účty minulých bilančních období.

3.6.4 Daňová amortizace

V souladu s ukrajinskými zákony za účelem daňových odpisů základní fondy se rozdělují do čtyř skupin, odpisové sazky pro které jsou představené v následující tabulce. Tyto sazby se používají k čistým bilančním cenám (metoda zůstatku, která se krátí).

Skupina	Základní fondy	čtvrtletní sazba	
		Do 1 ledna 2004	Od 1 ledna 2004
1	Budovy, konstrukce, vysílací stanice	1,25 %	2 %*
2	Auta, počítače, nábytek, telefony, další kancelářské vybavení	6,25 %	10 %
3	Další vybavení nezahrnuté ve skupině 1, 2, 4	3,75 %	6 %
4	Počítače, programové zabezpečení, telefony, tiskárny (koupené po 1 lednu 2003.)	1,5 %	15 %

* zaznamenané sazby odpisu používají se pouze k základním fondům, které jsou nabytí po 1 lednu 2004.

Nemateriálová aktiva amortizují se zvlášť od základních fondů metodou rovnoměrného odpisu základního kapitálu (totiž v rovných částech za každé daňové období). Amortizační období určuje se daňovým poplatníkem samostatně ale nesmí převyšovat 10 let.

Cena pozemku, který je nabyt daňovým poplatníkem nejsou odepisovány, kromě případů koupí nemovitostí společně z pozemkem.

3.6.5 Transferové tvorby cen

Zákon o „zdanění právnických osob“ zabezpečuje zvláštní ustanovení transferové tvorby cen pro zdanění operací zaujatých (spojených) stran. „Zaujatá strana“, kromě jiného zahrnuje osoby, kontrolovaných daňovým poplatníkem nebo které kontrolují daňového poplatníka nebo které kontrolují spolu s daňovým poplatníkem. Pod kontrolou konkrétně rozumí se, držení většího balíku akcií

daňového poplatníka nebo maximum hlasů v kontrolním orgánu daňového poplatníka nebo víc jak 20 % akcií daňového poplatníka.

Transferová tvorba cen dává možnost daňovým organum uvádět skutečné (smluvní) ceny v souladu s tržní úrovní pro určení daně. Předpokládá se že zdůvodněná tržní cena bude komerční mezi nezávislými stranami při spravedlivé konjunktře trhu.

Je třeba konstatovat že zvláštní ustanovení transferových tvoreb cen neměly úspěchu v minulosti pro nedopracování stanoveného mechanismu použití a také kvůli absenci nezávislých informací o tržních cenách pro použití ustanovení transferových tvoreb cen.

Od roku 2003 byli provedené podstatné zlepšení v ustanovení transferových tvoreb cen. Jestli smluvní cena neodpovídá tržní ceně daňové orgány mohou použít tržní cenu pro hotovostní výpočty například pro snížení nákladů oznámených pro odečtení. Objevil se více konkrétní mechanismus pro určení obchodních cen. Konkrétně proces prokazování že skutečná (smluvní) cena neshodují se s obchodní cenou uskutečňují se daňovými orgány.

Aby obvinil daňového poplatníka v daňovém úniku ve věci využití neobchodních cen daňový organ musí předat tuto věc k soudu kvůli projednání. Příznačné je že zákon o „zdanění právnických osob“ může být interpretován tak že transakce se všemi nerezidentami (beze vzhledu na jejích vztahy s zodpovědným rezidentem) mohou být prováděny v souladu s pravidly transferové tvorby cen.

3.7 Daň z přidané hodnoty (DPH)

Proces placení a vypočítávání daně z přidané hodnoty (později - DPH) na Ukrajině řídí se zákonem „o daní z přidané hodnoty“ od roku 1997(později - zákon o DPH).

Zákon o DPH v poslední době prošel vážnými změnami tak například jsou uvedeny nové určení pro plátce DPH, představené nová místa dodávky služeb a zboží. Kromě toho proces kompensace DPH stal se složitějším kvůli novým upravováním zákonu o DPH.

Plátcem DPH jsou :

- Právnícké osoby a podnikateli včetně s plátcem jediné daně, stálé zastoupení nerezidentů a společných podniků, které dodávají zboží (provádí práci, poskytují služby) na vnitřním trhu za cenu víc 300 000 UAH(přibližně 59 400 USD nebo 47 100 euro) za jakékoliv období během posledních 12 kalendářních měsíců.

- Právnícké a fyzické osoby, které dováží výrobky a služby na Ukrajinu.

- Fyzické osoby, které se zabývají elektronickým obchodem na území Ukrajiny.

DPH se používá pro realizaci následujících transakcí:

- Dodávka zboží a služeb na celní území Ukrajiny, včetně s přenášením základních fondů v souladu s dohodami o finančním pronájmu.

- Dovoz zboží a pomocných služeb na území Ukrajiny (včetně z importem majetku v souladu z dohodami o pronájmu, dovoz a převod základních fondů do základního jmění právnické osoby).

- Export zboží a pomocných služeb včetně s exportem základního kapitálu podle dohody o finančním pronájmu.

- Barterové operace a realizace bez kompensací.

- Dobrovolná likvidace základních fondů.

"Zákon Ukrajiny o dani z přidané hodnoty" (zákon o DPH) v běžné redakci předpokládá seznam transakcí, které ne podléhají DPH (většina bankovních operací, získání a odcizení korporačních práv (přitom výpočet korporativních práv uskutečňují se v hotovostní variantě): procento nebo komise, které jsou ve vyúčtování ve finančním pronajmu a nepřevyšují výši dvojité zúčtovací sazby NBU(národní banky Ukrajiny) oproti cen pronajatých aktivů, většina bankovních operací; směna měny; platba dividend, licenčních poplatku) Zákon o DPH rovněž předpokládá seznam operací ve kterých se nepoužívá DPH (například: dodávky jednotlivých druhů farmaceutických výrobků, dovoz létacích systémů na základě smlouvy o pronájmu).

Zdanění DPH provádí se tak že prodejce napočítá DPH na dodávku zboží (služeb) na základě kontraktní ceny, která odpovídá obchodní ceně.

Nicméně, podle pozdějšího znění „zákonu o rozpočtu na rok 2005“ od 1. ledna po 31 března základ zdanění nemá být nižší než historické ceny prodaného zboží.

3.7.1 Sazby daně

Většina operací, které se týkají místních dodávek zboží (služeb), dovozu výrobků na Ukrajinu a také poskytování služeb nerezidentům (přitom místem poskytování je celní území Ukrajiny), podléhají DPH po standardní sazbě 20 %.

V souladu s celkovými směnicí jestli poskytovatel služeb je zaregistrovaný jako plátc DPH na Ukrajině místem poskytování se považují území Ukrajiny bez ohledu na to zda příjemce služeb je rezidentem nebo nerezidentem Ukrajiny. Výjimečné jsou následující služby, které se pokládají za takové, které jsou poskytované ne na území Ukrajiny když se poskytují nerezidentům u kterých není stále zastoupení na Ukrajině:

- Consulting, projektování, právnické služby, řízení účetnictví;

- Reklama a služby pro posun;

Export výrobků a pomocných služeb po území Ukrajiny zdaňuje se sazbou daní 0 %. Za pomocné služby se pokládají služby cena kterých je zařazena v celní ceně zboží (doprava, nákladní pojištění a t.p.).

Plátce DPH musí být registrován v příslušných daňových organech. Tato registrace je povinná, proto že pouze zapsány poplatník může vydávat efektivní závazky podle DPH a úvěru podle DPH (kompenzace) poskytuje se pouze tehdy když je doložen činný závazek podle DPH. Nicméně, v jednotlivých případech, k prohlášení o daňovém úvěru přijímají se rovněž směnky, pokladní šeky, účtu hotelů a dopravní lístky.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným Morava V.B.

4.1.1 Stručný popis a charakteristika firmy

Společnost s ručením omezeným Morava V.B. byla založena českou firmou Vlados s.r.o. , která je založena podle české legislativy. Je zapsána v obchodním rejstříku od 1.srpna 1995 se sídlem: Vladislav 46, PSČ 675 01, jejím předmětem podnikání je obchodní a zprostředkovatelská činnost.

Název : Morava V.B.

Sídlo firmy : Verbník 81, 906 00 Rachiv, okres Zakarpatya,Ukrajina

Právní forma : společnost z ručením omezením

Statutární orgán :

- jednatel : Jiří Molnar

Cílem je:

Výroba konkurenčních výrobků a služeb, zabezpečení pracovních míst

Zisk z prodeje a služeb

Předmět podnikání :

- Dřevovýroba a výroba nábytku
- Stavebnictví a rekonstrukce bytových prostor,hotelových objektů a jiných budov
- Výroba a zpracování hospodářské a zemědělské produkce
- Poskytování ukrajinským a zahraničním osobám kompletní služby v oblasti turistiky a odpočinku, jak v Ukrajině tak v zahraničí
- Organizace reklamní činnosti

- Kamionová doprava pro fyzické i právnické osoby
- Realitní činnost
- Distribuce léku
- Výroba cukrářských a pekařských výrobků
- Zpracování drahých kamenů
- Výroba piva a jiných alkoholických nápojů
- Kovovýroba
- Výstavba a údržba komunikací
- Zpracování odpadu
- Výroba stavebních materiálů, jako jsou dřevěné konstrukce, cihel, bloků, dlažby atd.
- Rozvoj tradičních výrobků
- Výroba obalových materiálů
- Organizace výstav a výstav – prodejů, aukcí ve shodě zákonů Ukrajiny
- Import a export vlastních výrobků a služeb

Některé z výše uvedených služeb se smí vykonávat pouze po obdržení licence na jejich vykonání od příslušných orgánů. Společnost se může zabývat nejen výše uvedenými činnostmi ale i činnostmi, které nejsou v rozporu se zákony Ukrajiny.

Základní kapitál: 100 000,- UAH (20 000,- USD)

Průměrný stav zaměstnanců v jednotlivých letech :

Rok	2004	2005	2006
počet zaměstnanců	95	97	105

Společnost Morava V.B. byla založena 21. února 2000, s cílem kvalitně zabezpečovat zákazníky, firmy a jiné svými výrobky a taky na této osnově realizovat sociální a ekonomické zájmy společníků a zaměstnanců.

Tato firma má bohatý odběratelský a dodavatelský program v oblasti dřevovýroby. Zaměřuje se především na těžbu lesa a veškerá práce se dřevem. V současné době je velkým přínosem pro firmu výroba dřevěného nábytku a

srubových chat na zakázku, pro tuto činnost společnost před čtyřmi lety založila speciální oddíl na výrobu. Zákazník si zde objedná kompletní služby od návrhu až po dodání výrobku na místo a u srubových chat až po montáž.

Z celkového ročního obratu prodává 40% zboží obchodním partnerům na Ukrajině 60% exportuje do zahraničí a to obchodním partnerům, jak v České republice, tak i v Itálii, Německu a Francii.

4.1.2 Strategie společnosti

Základním cílem společnosti je zajistit vyvážený růst, zhodnocení majetku a dosahování zisku při zajištěné likviditě.

Mezi hlavní strategické cíle společnosti patří:

- zvýšení objemu prodeje na ukrajinském a zahraničním trhu
- zajištění ekonomické samostatnosti a stability
- snaha o rozšíření spolupráce s obchodními partnery
- navázání další úzké spolupráce s předními výrobci nábytku

Výroba výrobků:

- deska lepená buková;
- trám lepený jehličnatý stavitelský;
- kolejnice lepená jehličnany stavební;
- nožka stolu lepená;
- řezivo jehličnany;
- řezivo bukové.

Rok	2004	2005	2006
Výroba výrobků	1649.9	1814.5	2100.0
Odbyt produkce	1867.4	1910.0	1989.4
Celkový příjem	2088.8	2150.0	2350.0
Hrubé výdaje	1694.4	1679.9	1828.6
Částka odpisu	144.6	160.1	170.0
Zisk	250.0	310.0	351.4

Tab.1 informace

V této tabulce najdeme všeobecné informace o stavu podniku, jeho aktiv, jak vidíme podnik docela dobře prosperuje sice má různé problémy ale vedení společností se je snaží vyřešit rychle a efektivně. Níže jsem připravil rozbor důležitých účetních prvků pro firmu.

4.1.3 Analýza absolutních ukazatelů

Pro základní pohled na rozvahu a výkaz zisku a ztrát použiji metodu absolutních ukazatelů.

Morava V.B. (tis. UAH)	2004		2005		2006		05/04 (%)	06/05 (%)
Aktiva celkem	3948	100%	8536	100%	9380	100%	116	20
Stálá a ostatní aktiva	160	4%	41	0,5%	73	2%	-74	78
HIM+NIM netto	99	2,5%	26	0,3%	0	0	-74	-100
Ost. aktiva	61	1,5%	15	0,2%	73	2%	-75	387
Oběžná aktiva	3788	96%	8495	99,5%	5000	98%	124	-47
Zásoby	346	9%	0	0,0%	54	1%	0	
Krátkodobé pohledávky	3307	84%	6750	79,0%	4235	92%	104	-37
Finanční majetek	135	3%	1745	20,5%	218	5%	1193	-88

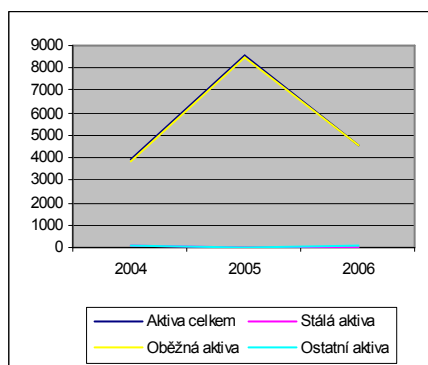
Tab.2 Vertikální analýza aktiv

V poměru let 2004 a 2005 celková aktiva v r. 2005 výrazně stouply (o 116%), což bylo zapříčiněno především nárůstem pohledávek a finančního majetku společnosti. V r. 2006 se poměr oproti roku 2005 zlepšil o necelých 20%..

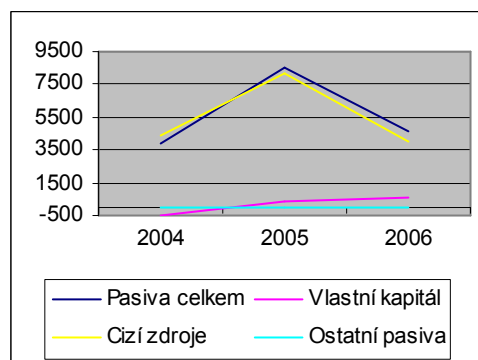
Ve všech sledovaných období tvoří oběžná aktiva většinu celkových aktiv. U oběžného majetku se jejich výše pohybuje vždy průměrně okolo 98%.

Morava V.B (tis. UAH)	2004		2005		2006		05/04 (%)	06/05 (%)
Pasiva celkem	3948	100%	8536	100%	9380	100%	116	20
Vlastní kapitál	-464	-12%	342	4%	549	12%	-174	61
Základní jmění	100	2%	100	1%	100	2%	0	0
Fondy ze zisku	10	0%	10	0	10	0%	0	0
HV minulých let	-1512	-38%	-574	-7%	231	5%	-62	-140
HV běžného období	938	24%	806	10%	209	5%	-14	-74
Cizí zdroje	4408	112%	8192	96%	4025	88%	86	-51
Krátkodobé závazky	4408	112%	8192	96%	4025	88%	86	-51
Ostatní pasiva	4	0%	2	0%	6	0%	-50	200

Tab.3 Vertik. analýza pasiv



Graf 1: vývoj aktiv



Graf 2: Vývoj pasiv

U pasiv se setkáváme se zvýšením vlastního kapitálu. od roku 2005 (ze záporných čísel se dostáváme do kladných). Nepříznivá situace však nastala u poměru závazků, které v r.2005 o 86% stouply oproti r. 2004. Krátkodobé závazky činí průměrně 98,6% celkových pasiv ve všech obdobích, Podnik se financuje pouze krátkodobými cizími zdroji, které činí ve všech obdobích průměrně 98,6%.

Morava V.B (tis. UAH)	2004		2005		2006		05/04 (%)	06/05 (%)
Výnosy celkem	4993	100%	3184	100%	2255	100%	-36	-29
	3		1		6			
Tržby za zboží	4707	94%	2885	91%	2046	91%	-39	-29
	1		3		1			
Obchodní marže	1486	3%	535	2%	163	1%	-64	-70
Tržby za prodej služeb	453	1%	2071	6%	1227	5%	357	-41
Přidaná hodnota	-202	-0,5%	1298	4%	479	2%	-743	-63
Ostatní výnosy	2409	5%	917	3%	868	4%	-62	-5

Tab.4 Vertik. analýza výnosů

Morava V.B (tis. UAH)	2004		2005		2006		05/04 (%)	06/05 (%)
Náklady celkem	4899	100%	3103	100%	2234	100%	-37	-28
	6		5		7			
Náklady na zboží	4558	93%	2831	92%	2029	91%	-38	-28
	5		8		8			
Výkonová spotřeba	2141	4%	1308	4%	911	4%	-39	-30
Osobní náklady	918	2%	714	2%	688	3%	-22	-4
Odpisy nehm. a hmot.IM	131	0%	71	0%	27	0%	-46	-62
Ostatní náklady	221	1%	624	2%	423	2%	182	-32

Tab. 5 Vert. analýza nákladů

Problém, který v rozvaze můžeme zachytit horizontální analýzou, je hodnota vlastního kapitálu. Pohybuje se v roce 2004 v záporných číslech (z důvodu ztráty let minulých). Dobrým jevem je, že se tento stav od roku 2005 prudce zlepšil a nadále zlepšuje.

Celková aktiva vzrostla v roce 2005 o více než 100 %. To se může jevit jako negativní trend, protože toto dvojnásobné zvýšení je zapříčiněno pouze zvýšením oběžných aktiv, nikoliv stálých. Podnik se tak stává nestabilním a svůj majetek kryje zejména krátkodobými pasivy. Z tohoto důvodu je podnik silně ovlivňován vnějšími vlivy.

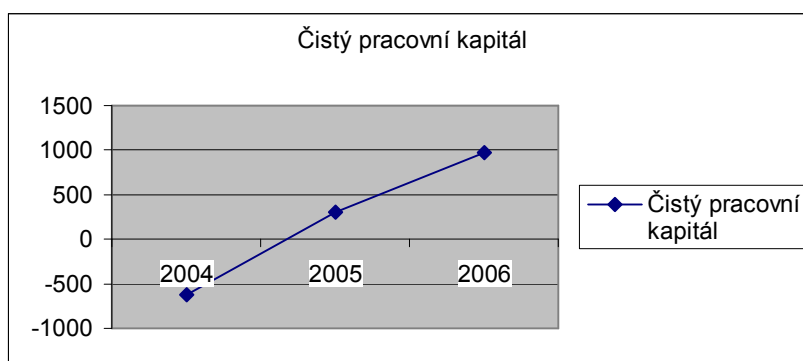
U výsledovky se setkáváme se snížením hospodářského výsledku, na který má vliv i obchodní marže, která klesla v roce 2005 a 2006 o více než 60% oproti předcházejícímu roku. Snížení tržeb může značit hrozbu ze strany konkurence.

4.1.4 Analýza finančních fondů

Finanční fondy představují shrnutí absolutních ukazatelů popřípadě rozdíl mezi těmito ukazateli. Nejznámější je provozní kapitál (čistý pracovní kapitál), který vyjadřuje rozdíl mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky. Jedná se o přebytek oběžných aktiv nad krátkodobými dluhy. Dostatek provozního kapitálu souvisí s likviditou podniku a je určován např. dobou obratu pohledávek, dobou dodavatelského úvěru, dobou obratu zásob apod. Představuje disponibilní prostředky, s nimiž může vedení podniku hospodařit a souvisí tedy s krátkodobým financováním. Podíl pracovního kapitálu na oběžném majetku charakterizuje krátkodobou finanční stabilitu podniku a jeho výše by se měla pohybovat mezi 30-50%. [4]

	2004	2005	2006
Oběžná aktiva	3788	8495	5000
Krátkodobé závazky	4408	8192	4025
Čistý pracovní kapitál	-620	303	975
ČPK/OA	-16%	4%	22.4%

Tab. 6 Čistý pracovní kapitál
* údaje jsou v tisících UAH



Graf 3: Čistý pracovní kapitál

Z tohoto výpočtu je patrné, že krátkodobé dluhy byly kryty oběžným majetkem v roce 2005 ale v roce 2006 aktiva podniku vzrostla, bylo to způsobeno získáním nových a větších zakázek. V roce 2004 se výsledek dostal do záporu, a jedná se o tzv. nekrytý dluh. kapitálu. Tato skutečnost byla dána tím, že nárůst závazků byl

vyšší než nárůst oběžných aktiv. Výše pracovního kapitálu, stejně jako poměrové ukazatele likvidity nám ukazuje, že podnik nemá v posledním roce má dobré finanční zázemí. V případě nějaké události, která by si vyžádala vysoký výdej peněžních prostředků, firma má dostatečně velký „finanční polštář“, který by jí umožnil pokračovat ve své činnosti.

V následující tabulce jsou uvedené údaje o zaplacení daní společností Morava V.B. během posledních tří let.

№	Daň	Procento	2004 (tis. UAH.)	2005 (tis. UAH.)	2006 (tis. UAH.)
1.	Daň ze zisku	20% z čistého zisku	440.0	490.0	520.0
2.	DPH	20 % z velikostí realizace výrobků	1690.0	1769.0	1859.0
3.	Daň z příjmů fyzických osob	13 % z mezd zaměstnanců	700.0	750.0	789.0
4.	Místní daň (včetně komunálních daní)		75.0	75.0	75.0
5.	Daň z majitelů dopravních prostředků		305	305.0	312.0

Tato společnost se podílí na rozvoji zaměstnanosti a produktivity v kraji, v kterém působí – Rachiv, Zakarpatya. I když nezaměstnává v průměru hodně lidí, myslím si že pro město, kde je 17 tisíc obyvatel a po pádu SSSR se zavřeli skoro všechny státní podniky a většina lidí musela hledat práci v jiném oboru, nebo dokonce i v jiné zemi je to dobrým přínosem pro rozvoj.

Spolu s městským zastupitelstvem napomáhá v opravě a rozvoji veřejných komunikací. Aktivně se účastní sociálního dění ve městě např. organizace a sponzorování sportovních aktivit, sponzorské dary při společenských akcích,

financování výměnných pobytů (městského sboru, rekreaci dětí ze slabších sociálních rodin a dětských domovů).

Firma Morava V.B. je příkladem prosperujících českých investic na Ukrajinském

5. ANALÝZA PROBLÉMU A NÁVRH PŘÍSTUPU K ŘEŠENÍ

Je třeba konstatovat že u mnohých západních investorů ukrajinský trh nevyvolává optimismu. Hlavní překážkou v rozvoji investiční činnosti pokládají se makroekonomické problémy. To především se týká zchátralého zákonodárství, které reguluje podnikání, byrokratismu, trvalých sledování investičních inspektorů a auditorů, kriminalizace ekonomiky a také četných problémů, které vznikají v době zřízení společností. Taky se obrací pozornost na nízkou hladinu ovládnutí anglickým a německým jazyky.

Zůstává nevyřešený problém zajištění zahraničních investorů informací o zákonech a nařízeních ohledně zahraničních investic. Texty zákonů a směrnicí nejsou k běžnému nahlédnutí. Není jediného přístupu ke statusu a použití předcházejících zákonů proto těžko určit jaké zákony zůstali v platnosti a které byli anulovaní. Aby dát zahraničním investorům představení o právní režimu na Ukrajině ohledně investičního kapitálu je zapotřebí zorganizovat regulérní vydání zprávy , která bude obsahovat odpovídající informaci několika jazyky

Jsou tady taky subjektivní příčiny : prosperování na Ukrajině pirátství v odvětví intelektuálního vlastnictví, byrokratismus a korupce. Taky v konečném důsledku, těžkosti se spojením, pracovištěm, hotely, vízum.

Investoři počítají, že je nutno informovat o strategii podniky a jeho úkoly, o taktice vedení, o výsledcích finanční činnosti, o finanční politice a velikostech příjmů aby zabránit nepříjemným překvapením. Zvláštní pozornost je nutno věnovat čtvrtletním a celoročním výkazům. Přitom poslední musejí být detailními, rozšiřovat se mezi investory včas, a ne za osm měsíců, povinný pravidelně se obnovovat a nebýt jediným případem během roku pro setkání s investorem. Informační materiály musí se vydávat podle amerických a britských standardů účetní informace a ve státech s vysokou úrovní inflaci, ke kterým patří Ukrajina je nutno uvádět údaje, které poskytují možnost později provádět poměrnou analýzu daných výsledků. Informaci je nutno podávat v jediné formě, odborně napsanou a s kvalitním převodem.

Proto na pohled investorů podniky musí brát iniciativu v komunikaci s nimi na sebe a neomezovat se pouze odpovídajícími postupy na jejich žádost a dodržení základních postupů. Podnik musí být v stálém styku se svými investory a z největšími z nich nabízet osobní setkání s vedením. Emitentu neuškodí mít korporativní server na Internetu. Ale nejprve je nutno zorganizovat práci více snadných postupů styku s investory, použití kterých může splnit základní informační potřeby. Velký význam má prezentace výsledků činnosti podniky v Londýně a také jiných finančních centrech.

Potenciálně Ukrajina může být jednou z hlavních zemí pro přímé a portfoliové zahraniční investice. Tomuto napomáhá ji obrovský vnitřní trh poměrně odborná a zároveň levná pracovní síla, značný vědeckotechnický potenciál, velké přírodní bohatství a přítomnost infrastruktury i když nepříliš rozvinuté. Nicméně, přítoku investic v oblast soukromého, národního a cizího kapitálu brání politická nestabilita, inflace, nedokonalost zákonodárství, nevyvinutost výrobní a sociální infrastruktury, nedostatečné informační zajištění. Propojení těchto problémů zvyšuje jejich negativní vliv na investiční situaci. Zvláštní význam pro investiční činnost získávají zákonodárné záruky pro investory. Zákon „O zahraničních investicích“ garantuje ochranu investic od nucených výjimek (znárodnění, rekvizice nebo konfiskace), kromě stanovených zákonodárnými akty výjimečných případů a jenom ve společenských zájmech.

Nicméně ústroj realizace právních záruk je zatím nedostatečně propracován. Chybějí dostatečné soudní prostředky pro zabezpečení dodržení zákonných práv investorů a urovnání sporů. Mimo to pro zahraničních investorů je více přitažlivý takový orgán pro vyřešení sporů, který je nezávislý od vlády státu. V souvislosti s tímto velkým významným je poskytuje připojení Ukrajiny k mnohostranné konvenci v urovnání investičních sporů mezi státem a fyzickými a právníckými zástupci jiných států. Konvence předpokládá možnost výzvy zahraničních investorů k pravomocí mezinárodního střediska v urovnání investičních sporů.

Legislativa Ukrajiny, která je věnována regulací investiční činnosti bohužel se těžko může nazvat stabilní. Nicméně, nedostatek takové stability nasvědčuje, nejspíše, o její rozvoji kromě jednotlivých případů.

Když vezmeme podmínky práci, užitečného důsledku ve sféře výroby dosahují se pomocí použití nové techniky, které hrají důležitou úlohu v zabezpečení technické bezpečnosti, systému ochrany práce, zlepšení zdravotnických, ekonomických a sociálních podmínek, snížení výrobních hluků atd.

V širším chápání sociální efekt, kromě jmenovaných sfér a výsledků šíří se prakticky na všechny aspekty života člověka, jeho materiálního a duchovního blahobytu. Existují podobná klasifikace sociálních výsledků, ke kterým patří zabezpečení lidí stravou, oblečením, bydlením, zdravotnickou službou, kulturou atd.

Základním dokumentem, který reguluje otázku zahraničního investování na Ukrajině je zákon Ukrajiny "O režimu zahraničního investování" od 19. března 1996.

Dalším problémem lze pojmenovat přiřazením kurzovního rozdílu k splacení dluhu společností k emisnímu příjmu. V paragrafu 1.27 zákonu Ukrajiny "o zdanění příjmů podniku" je dáno následující určení emisní renty: "emisní příjem – částka, která převyšuje příjmy, získané podnikem od prvotní emise (výroby) osobních akcií a jiných korporálních práv nad jmenovitou hodnotou takových akcií (jiných korporálních práv)".

Žádného převýšení emisí korporálních práv nad jejich jmenovitou hodnotou se nestalo a převáděcí kurz je uveden v základních dokumentech informací o emisi (jestli ona je).

Objektem nařikání se stal zákon Ukrajiny " o zdanění příjmů podniku" ve znění zákonu Ukrajiny od 22.května 1997, č. 283/ 97- VR. Vyjadřuje svůj pohled ohledně použití jeho jednotlivých ustanovení, Státní daňová administrace Ukrajiny vydala dopis od 30.června 1998 č.7818/10/22-0417. Daňová administrace stojí na

tom že zadluženost v cizí měně splacená do základního jmění podniky ze zahraničními investicemi podléhají přepočtu. Přitom důsledek tohoto přepočtu musí se zapojovat k celkovým příjmům nebo k celkovým nákladům takových podniků. Dynamika kurzu ukrajinské měny nedovoluje myslet na výdaje. Proto když podnik neuskutečňuje kteroukoliv hospodářskou činnost musí platit daň ze zisku. Dost jasným v takové situaci je přání některých daňových poplatníků najít způsob osvobození od zdanění.

Nebudeme mluvit o jakékoliv originalitě Ukrajiny. Všechno co je třeba udělat investorům - včas vnést svojí částku do základního fondu. A když investoři přejí minimalizovat daňové riziko musí to udělat v tom kvartálu ve kterém podnik prošel registrací. Přitom za nevčasné splnění svých závazků, investorům mohou být uvedené finanční sankce, které jsou předepsané zákonem Ukrajiny "o hospodářských společnostech" (st.33, 52). Ale i uchovávat měnu na svém účtu dlouho nestojí. Přiznejte se že je třeba být "skutečným" ekonomem aby držet peníze mrtvým nákladem celí kvartál a na konce zaplatit daň ze zisku.

Už nějakou dobu v informačních prostředcích objevují se svědectví o nařízení prezidenta, který se chystá vyloučit kurzovní rozdíl z objektu zdanění. Zjistilo se že tato iniciativa patří bankovním podnikům. Pochopit je snadno: částka aktivů (nemalá), která je vyjádřena v cizí měně, neustále se přepočítá a tímto zvyšuje základ zdanění. Přitom bankám pomáhá samotná daňová administrace což je výborný jev. Proanalyzovav pohledávky a dluhy v rámci národní ekonomiky, daňová administrace snadno objevila, že věřitelská zadluženost, vyjádřena v cizí měně na stupeň převyšuje dlužnickou. To znamená, že v minulém daňovém období plátcí daní zařadili do sestavy celkových výdajů miliardové částky. A to jsou reálně nedoplatené prostředky do rozpočtu.

Věřím tomu že v brzké budoucnosti Ukrajina dostane se jak z ekonomických tak politických problémů. Zahraniční investoři už se nebudou bát investovat na Ukrajinu, kde je spousta příležitosti pro otevření nových ekonomických sfér působnosti.

6. NÁVRHY NA OPATŘENÍ

Pokud se chce zahraniční společnost prosadit na ukrajinském trhu, z mého hlediska bych navrhoval

Navázat dobré informační spojení se svojí pobočkou na Ukrajině

V případě společnosti Morava V.B. byl tento problém nedořešen, s centrálním vedením v České republice se komunikuje nedostatečně, většinou prostřednictvím telefonního a faxového spojení. Myslím si že v dnešní době hraje velikou roli internetové spojení. Firma by mohla vytvořit na internetu svůj portál, kam by se dostalo vedení firmy z jakéhokoliv kouta světa a zkontrolovat činnost firmy. V některých částech Ukrajiny informační služby nejsou veřejně poskytovány a musí si tedy firma proto postavit svoji základnu, což také přinese dostatečné náklady pro společnost, ale to ponese značný přínos pro společnost, jelikož pomocí těchto technologií se dá nejen komunikovat, ale i zviditelnit firmu a uskutečnit prodej nabízených služeb a výrobků.

Přehled o aktualizaci ukrajinského zákonodárství

Je známo, že ukrajinské zákony nejsou moc stabilní a proto se vyplatí je stále sledovat. Pro zahraničních investory je problém že znění zákonů je vydáváno pouze v Ukrajinském jazyku. Tento problém by bylo možné řešit, navázáním spolupráce s překladatelským centrem, nebo organizací útvaru ve společnosti, který by se zabýval tímto problémem, jakož to překladem a informovaností o novinkách.

Inovace v oblasti technologií a rekvalifikace zaměstnanců

Ve firmě Morava V.B. byla provedena částečná inovace zařízení pro výrobu. Zatím je to dostačující pro firmu, ale pokud by firma chtěla rozšířit výrobní linku a sortiment, což by vedlo k vyšším ziskům, měla by provést výměnu zastaralých strojů a rekvalifikovat zaměstnance do nových technologií.

Pojištění majetku společnosti

Na Ukrajině existuje mnoho pojišťoven, které se zabývají pojištěním majetku a práv společnosti, jak ukrajinských tak mezinárodních poboček. Z mého názoru, by pro zahraniční investory bylo lepší, uzavřít dané pojištění v mezinárodních společnostech, jelikož ukrajinské pojišťovny nemají nejlepší služby a časové vyřízení událostí.

Vedení dynamické hospodářské činnosti

Jedním z dalších problémů zákonodárství Ukrajiny je zákon „o zdanění příjmu podniku“. Zákon nařizuje přepočítání zadluženosti cizí měně na ukrajinskou, tento přepočet se musí zapojovat do celkových příjmů nebo nákladů podniku. Proto když podnik když podnik neuskutečňuje hospodářskou činnost, platí daň ze zisku. S tímto problémem se setkává i firma Morava V.B., která za svou tříměsíční nečinnost zaplatila na daních 95.000,-UAH (19.000,- USD). Proto bych navrhoval aby společnost po dobu své nečinnosti maximálně snížila variabilní náklady.

6.1 Návrh na zlepšení finanční situace podniku

Z výše uvedené analýzy společnost Morava V.B. je vidět, že firma nemá problémy se svojí existencí. Pokud by se firma dostala do potíží, má zajištěnou likviditu svými prostředky a není bez ohledu na rok 2004 zadlužena. Cizí zdroje většinou netvoří velké dlouhodobé závazky, větší podíl mají závazky krátkodobé a to závazky z obchodního styku.

Při této analýze jsem zjistil, že průměrná doba obratu pohledávek se přibližně rovná době obratu závazku z obchodního styku. S této situace vyplývá, že firma platí svým dodavatelům včas, občas i dřív než platí odběratelé. Proto by bylo vhodné i hodnotit strukturu pohledávek a u problematických pohledávek z hlediska očekávaných pozdních plateb, zvážit jejich vymáhání. Důležité je zaměřit snižování stavů pohledávek do budoucnosti. Firma by se měla zaměřit a vyvíjet tlak na

prodlouženích platebních lhůt závazků na základě dlouholetých dobrých vztahů a zkracovat doby splatnosti pohledávek vhodnými motivačními prostředky, kterými jsou např. slevy za platbu předem atd. .

Také by bylo vhodné aby se firma více zviditelnila pomocí reklamních prostředků a tím zvýšila svoji klientelu jak na Ukrajině tak i v zahraničí.

Provádění inovací ve sféře svých výrobků, což je hodně aktuální na ukrajinském trhu a výhodou oproti ukrajinským výrobcům, kteří se většinou drží tradičních standardů.

Peněžní toky firmy jsou taky dobré a celkový peněžní tok má rostoucí tendenci. Pro firmu Morav V.B. nemám zásadní doporučení, co se týče finanční situace. Její finanční situace je stabilní a firma není zadlužená.

Vedení společnosti bych doporučil se především zaměřit na zvyšování rentability, snižování nákladů a dlouhodobě optimalizovat kapitálovou strukturu. Velice důsledné by bylo zavedení opatření co se týká splatnosti u odběratelů a dodavatelů. Využil bych dlouhodobé poskytování úvěrů odběratelům se může přenést k vysokým částkám, které firma nebude schopna krýt. Taky bych trval na zlepšení podmínek u dodavatelů na základě rostoucí konkurence.

Výše uvedená doporučení vychází z analýzy, kterou jsem provedl a s informací poskytnutých analyzovanou firmou. Na základě tohoto pozorování můžu posoudit, že firma Morava V.B. je dobře řízená, bez ohledu na nedostatky, které se vedení snaží v současné době vylepšit, neměla by se dostat do vážných finančních problémů, pokud nebude ovlivněna zásadními vlivy, jako je např. politika státu, či přírodními živly.

7. ZÁVĚR

Tato bakalářská práce si kladla za cíl, přiblížit českým investorům daňové a účetní podmínky na Ukrajině a možnosti investování.

Myslím, že rozvoj vztahů mezi Českou republikou a Ukrajinou má ve všech oblastech velké perspektivy a možnosti. Ukrajinsko – české vztahy, sahají do hlubokých dějin, je známo že ukrajinský kníže Volodymir Veliký měl za manželku Češku. Taky porážka českého vojska v bitvě na Bílé hoře, roku 1620 přiměla Čechy do částečné emigrace na Ukrajinu, prvním Čech, který zanechal významnou stopu v ukrajinské historii byl hejtman a autor první ukrajinské ústavy Pylyp Orlik. V době mezi První a Druhou světovou válkou desítky tisíc Ukrajinců, kteří po příchodu bolševiků museli opustit svoji zem, našli azyl v České republice kde dostali maximální možnosti pro realizaci svých národních potřeb. Vydávali se zde ukrajinské noviny a časopisy, fungovali střední a vysoké školy (Ukrajinská svobodná univerzita), muzea, atd.

Česká republika zaujímá v zahraniční politice Ukrajiny důležité místo. Historické kontakty a geopolitická poloha našich zemí předurčují společné evropské cíle, zaměřené na budoucí získání rovnoprávného členství v Evropské unii. Během deseti let nezávislosti naší země se aktivně rozvíjely ukrajinsko-české dvoustranné vztahy. Česká republika, ještě jako součást ČSFR, uznala nezávislou Ukrajinu 8. 12. 1991 a 30. 1. 1992 s ní navázala diplomatické styky. Po rozdělení ČSFR uznala Ukrajina jako jedna z prvních Českou republiku a od 1. 1. 1993 s ní navázala diplomatické styky na úrovni velvyslanectví, otevřených v Kyjevě a v Praze.

Ukrajina zaujímá druhé místo z celkového objemu obchodního obrátu ČR se zeměmi SNS a Pobaltí a dvacáté druhé místo v celkovém obchodním obrátu ČR. V současnosti se spolupráce v hospodářské oblasti mezi našimi zeměmi stává intenzivnější, zvláště v souvislosti s navázáním přímých kontaktů mezi podnikatelskými kruhy regionů a využitím místních administrací a hospodářských a

obchodních struktur k řešení konkrétních otázek této spolupráce. Uskutečnilo se setkání členů ukrajinské delegace s představiteli parlamentních a obchodních kruhů a vedoucími největších podniků, aktivně působících na ukrajinském trhu. Výsledkem je, že během roku export ukrajinského zboží do ČR se zvýšil o 30 % a český export na Ukrajinu o 22 %.

Na ukrajinském trhu aktivně působí české podniky, vyrábějící zařízení pro atomovou energetiku (společnost Škoda jaderné strojírenství), rekonstrukce energetického odvětví (firma Alstom Power), modernizaci těžbařského vybavení (firma Alta), ve sféře stavebnictví (PSJ Holding), zpracovatelský průmysl (firma Sekaclo) aj. Existuje 266 podniků s českým kapitálem, z nichž 186 je společných. Objem kapitálu českých podniků v ekonomice našeho státu dosahuje 26 milionů USD, z nichž 13,4 milionu USD tvoří investice do průmyslu.

Velkou perspektivu má spolupráce ukrajinských a českých firem v hutnictví (zejména využití moderních technologií, jako např. práškové metalurgie), ve vědecky náročných výroбах (jaderné a radioelektronické strojírenství, tvorba automatizovaných systémů řízení technologických procesů, telekomunikační technika), v rozvoji městské elektrické dopravy, v organizaci výroby zařízení pro zpracovatelský průmysl a v pokrokových technologiích pěstování obilí, cukrové řepy, řepky a jiných zemědělských kultur a jejich zpracování. Nicméně ukazatele rozvoje zahraničního obchodu mezi našimi zeměmi nelze ještě považovat za uspokojivé. V oblasti hospodářských styků máme nevyužité rezervy, k jejichž realizaci je nutno vyvinout energické úsilí z obou stran.

Ukrajina zve české výrobce zboží a obchodní firmy ke spolupráci s ukrajinskými subjekty podnikatelské činnosti a jsem přesvědčen, že se Ukrajina pro ně stane spolehlivým a přitažlivým partnerem.

Věřím, že bakalářská práce splnila svůj cíl a bude využita pro zlepšení investování českých subjektů na ukrajinském trhu.

Použitá literatura:

1. Sokolovská A.M. Daňový systém Ukrajiny: teorie a praxe // Daňový věstník ministerstva financí Ukrajiny,- rok 2004 č.6 – str.4-6
2. Vyšnevská M. Zdokonalení strukturních elementů daňového systému // Korespondent,- rok 2005 č.6 – str.12
3. Savčenko T. Nové změny k zákonu Ukrajiny „ o zdanění příjmu podniku“ // Daňový věstník ministerstva financí Ukrajiny,- rok 2004 č.9 – str.17-18
4. Azarov M.J. Daňová politika Ukrajiny: principy a realie // Daňový věstník ministerstva financí Ukrajiny,- rok 2005 č.3 – str. 8
5. Poděrjohin A.M. Finance podniku / K.: KHEY, 2000.-str. 80
6. Voronová L.K., Bekerská D.A. Finanční právo / vydavatelství „ Venturi“, Kyjev, 1995 str.112,144
7. Fedosov M.V. Daňový systém na Ukrajině / vydavatelství „Lybid“, Kyjev, 1994 str.47,67
8. Vybíhal V. Zdaňování příjmů fyzických osob 2005 – praktický průvodce, GRAPA Publishing, s.r.o., Praha, 2005 ISBN 80-247-1577-5
9. Vyšnevský V.P. Zdanění podniku na Ukrajině / Donetsk: IEP AV Ukrajiny, 1998 str.135

10. Geta P.T., Dolja L.M. Osnovy daňového práva / vydavatelství „Znaňja“ KOO.,1998 p.
11. Sokolovska A.M. Jakým má být daňový systém Ukrajiny // Korespondent,- 2005.-č.2.,str.7-9.
12. Zvláštní vydání k týdeníku „Daně a účetnictví“ č.23, „Jak správně vyznačit výdaje z daně ze zisku // Příručka, vydavatelství „Faktor“ Kyjev 2003, str.20
13. Zvláštní vydání k týdeníku „Korespondent“ (časopis daňového úřadu Ukrajiny), Jak správně platit daň ze zisku // Příručka, vydavatelství „Nové účetnictví“ Kyjev 2001, str.386
14. Zvláštní vydání týdeníku „Daňový věstník“, Daňový systém na Ukrajině // Příručka vydavatelství „Balance Club“ Dnipropetrovsk, 2002, str.125

Použité znění zákona :

1. Zákon Ukrajiny od 28. prosince 1994 č.334/94-VR „O zdanění zisku podniku“
2. Zákon Ukrajiny od 22. května 1997 č.283/97 „O zdanění zisku podniku“
3. Zákon Ukrajiny od 24. prosince 2002 č.349/02-IU „O doplnění Zákonu Ukrajiny „O zdanění zisku podniku“
4. Zákon Ukrajiny od 16. července 1999 č.996/99 „O účetní a finanční evidenci na Ukrajině“
5. Zákon Ukrajiny od 3. dubna 1997 č.168/97-VR „O dani z přidané hodnoty“
6. Zákon Ukrajiny od 7. června 1997 č.195/97 „ O postupu splnění závazků daňových poplatníků před daňovými orgány“
7. Nařízení Státní daňové administrace Ukrajiny od 6. února 2003 č.100/7421 „O utvrzení formy daňového přiznání a pokyny pro podání“
8. Nařízení Kabinetu Ministrů Ukrajiny od 28.února 2000 č.419 „O vedení finanční evidence“

Seznam použitých zkratek :

AÚ - antimonopolní úřad

AS - akciová společnost

BIGA - mnohostranná agentura pro záruky investic

ČR- Česká republika

DPH – daň z přidané hodnoty

DPS – daň z příjmů společností

EZ - ekonomická zóna

KMU – kabinet ministru Ukrajiny

MSVÚ - mezinárodní standardy vedení účetnictví

NBU - Národní Banka Ukrajiny

OAS - otevřená akciová společnost

S.D.Z- společnost z dodatečnou zodpovědností

SFVÚ - státní formy vedení účetnictví

SNS - sdružení nezávislých států

SO – stala osnova

S.R.O - společnost s ručením omezeným

SSSR – svaz sovětských socialistických republik

UAH - ukrajinská hřivna

UPO - ukrajinské právnické osoby

USD - americký dolar

VR - Verchovná Rada (Parlament Ukrajiny)

ZAS -zavřená akciová společnost

ZPO – zahraniční právnické osoby

Přílohy:

- 1.Reforma daňového systému na Ukrajině
2. Seznam daní na Ukrajině

1. Reforma daňového systému na Ukrajině

	I daňová reforma 1997	I I daňová reforma 2004	Současný stav 2006	Koncepce reformování daňového systému na Ukrajině do roku 2010
Daň a daňové poplatky				
Daň z nemovitostí	-	-	-	0,5 % bilanční ceny
Daň z příjmů	40%	15%	15%	15-12%
Daň z přídavné hodnoty DPH	20%	20%	20%	15-13,4%
Daň ze mzdy (sociální odvody)	51%	37,64%	37,64%	37-27%
Daň ze zisku	30%	25%	20%	15-10%

									patentu - tři, maximální - sedm kalendářních dnů.
6.	Zajištěná zemědělská daň	Zákon Ukrajiny od 17.12.98 №320-XIV « O zajištěné zemědělské daní »	Plocha zemědělské pudy předaná zemědělskému výrobci v majetek nebo poskytnuta pro používání, včetně na podmínkách pronajmu.	V procente k peněžnímu hodnocení majetku, které bylo provedené k 01.07.95: 0,5 — pro ornici a pastvinu; 0,3 — pro mnoholetou výsadbu (0,3 i 0,1 — pro horské území)	Měsíc	30%	Do 01.02.	Zákon №320 od 01.01.2004 Tato daň se platí místo řady jiných daní a poplatku podle čl.1 Zákonu №320	
7.	Daň z nemovitostí	Ke dnešnímu dni zákonodárně neschváleno. Je nařízení KМУ od 07.06.95 №224/95-VR «O projektu Zákonu Ukrajiny «O daní z nemovitosti»; od 26.02.97 №115/97-VR.							